

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2009

Věra Gerecká

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Mimosoudní likvidace společnosti s ručením omezeným

Voluntary Liquidation of the Limited Company

Student: Věra Gerecká

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Bařinová Dagmar, Ph.D.

Ostrava 2009

Zadání bakalářské práce

Student: **Věra Gerecká**
Program: B6208 Ekonomika a management
Obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Téma: Mimosoudní likvidace společnosti s ručením omezeným
Liquidation of the Limited Company

1. Úvod
 2. Základní charakteristika společnosti s ručením omezeným
 3. Právní, účetní a daňová problematika likvidace společnosti s ručením omezeným
 4. Praktický příklad mimosoudní likvidace společnosti s ručením omezeným
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce
Přílohy

Seznam odborné literatury:

- ADAMÍK, Petr, PILÁTOVÁ, Jana, RICHTER, Jaroslav. *Likvidace obchodních společností*. 3. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2008. 167 s. Účetnictví. ISBN 80-7263-455-2.
- BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 8. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2008. 300 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-452-1.
- PELIKÁN, Václav. *Likvidace podniku*. 6. aktualiz. a rozš. vyd. Praha : GRADA Publishing, 2007. 108 s. ISBN 978-80-247-2243-6.

Vedoucí: **doc. Ing. Bařinová Dagmar, Ph.D.**
Datum zadání: 21. listopadu 2008
Datum odevzdání: 7. května 2009

Ing. Bartková Hana, Ph.D.
vedoucí katedry

prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně“.

V Ostravě dne 7. 5. 2009

.....

Podpis studenta

Obsah:

1	Úvod.....	1
2	Základní charakteristika společnosti s ručením omezeným.....	2
2.1	Charakteristika s. r. o. dle Obchodního zákoníku.....	2
2.1.1	Základní ustanovení.....	2
2.1.2	Společníci s. r. o.	3
2.1.3	Orgány s. r. o.	4
2.2	Založení a vznik s. r. o.....	5
2.2.1	Založení s. r. o.	5
2.2.2	Vznik s. r. o.....	7
2.3	Zrušení a zánik s. r. o.....	7
2.3.1	Zrušení s. r. o. bez likvidace.....	7
2.3.2	Zrušení s. r. o. s likvidací.....	8
2.3.2.1	Nedobrovolné (soudní) rozhodnutí o zrušení s. r. o. s likvidací.....	8
2.3.2.2	Dobrovolné (mimosoudní) rozhodnutí o zrušení s. r. o. s likvidací ..	10
2.3.3	Zánik s. r. o.	11
2.4	Dílčí shrnutí	11
3	Právní, účetní a daňová problematika likvidace společnosti s ručením omezeným... 	11
3.1	Charakteristika likvidátora	11
3.1.1	Osoba likvidátora.....	12
3.1.2	Jmenování a odvolání likvidátora, zápis likvidátora do OR, odměna likvidátora.....	13
3.1.2.1	Jmenování likvidátora.....	13
3.1.2.2	Odvolání likvidátora	14
3.1.2.3	Zápis likvidátora do OR	14
3.1.2.4	Odměna likvidátora	14
3.1.3	Práva a povinnosti likvidátora	15
3.1.3.1	Práva likvidátora.....	15
3.1.3.2	Povinnosti likvidátora.....	16
3.1.3.3	Odpovědnost likvidátora.....	19
3.2	Jednotlivé fáze likvidace	19
3.2.1	Vstup s. r. o. do likvidace	19
3.2.2	Předání společnosti likvidátorovi	20
3.2.3	Likvidační zůstatek a jeho rozdělení	21
3.2.4	Ukončení likvidace	22
3.2.5	Obnovení likvidace.....	22
3.3	Účetní povinnosti související s likvidací s. r. o.	23
3.3.1	Sestavení mimořádné účetní závěrky a zahajovací rozvahy při vstupu společnosti do likvidace.....	23
3.3.1.1	Sestavení mimořádné účetní závěrky	23

3.3.1.2	Sestavení zahajovací likvidační rozvahy	24
3.3.2	Sestavování účetních závěrek v průběhu likvidace	25
3.3.3	Uzavření účetnictví při ukončení likvidace	25
3.4	Povinnost ověření účetní závěrky auditorem.....	25
3.5	Daňové povinnosti při likvidaci s. r. o.....	26
3.5.1	Povinnost k dani z příjmů	26
3.5.2	Povinnosti k ostatním daním během průběhu likvidace	27
3.5.2.1	Daně přímé	27
3.5.2.2	Daně nepřímé	28
3.5.3	Zdanění likvidačního zůstatku při ukončení likvidace	29
3.6	Archivace účetních dokladů	29
3.7	Dílčí shrnutí	30
4	Praktický příklad mimosoudní likvidace společnosti s ručením omezeným.....	31
4.1	Založení a vznik UNO, s. r. o.	31
4.2	Zrušení UNO, s. r. o. s likvidací.....	31
4.3	Vstup UNO, s. r. o. do likvidace	32
4.4	Likvidátor	32
4.5	Stav UNO, s. r. o. při zahájení likvidace	33
4.6	Harmonogram likvidace	34
4.7	Způsob likvidace.....	34
4.8	Rozpočet likvidace	36
4.9	Účtování v průběhu likvidace.....	38
4.10	Průběžné informování o postupu likvidace	40
4.11	Ukončení likvidace	40
4.12	Vyhodnocení průběhu likvidace	41
4.13	Rozdělení likvidačního zůstatku.....	44
4.14	Zánik UNO s. r. o.	45
4.15	Dílčí shrnutí	45
5	Závěr	46
	Seznam použité literatury	47
	Seznam zkratk	
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 Úvod

V našem tržním hospodářském systému existuje nespočet podnikatelských subjektů založených za účelem dosažení zisku. Většina těchto subjektů však neobstojí v dnešním silně konkurenčním prostředí a svou činnost ukončí. Likvidace obchodních společností je jeden ze způsobů ukončení podnikatelské činnosti. Je to zákonem upravený mimosoudní proces, jehož ústřední postavou, která vše koordinuje a za vše odpovídá, je likvidátor. Likvidaci, jako způsob ukončení podnikatelských aktivit, si v dnešní době volí podstatná část podnikatelských subjektů, které tak ukončí svou ekonomickou činnost dříve než se dostanou do velkých finančních obtíží a navíc mohou zachránit svůj investovaný kapitál. Abych však vyvrátila spojitost likvidace s pouze negativními stránkami podnikání, musím podotknout, že zlikvidován může být také dobře prosperující subjekt, jenž prostě dosáhl účelu, pro který byl založen, nebo uplynula doba, na kterou byl zřízen. Z toho plyne, že pro likvidaci se lze rozhodnout dobrovolně na vlastní popud, ale může být také nařízena soudem v případech, kdy nejsou dodrženy danými zákony stanovené podmínky.

Jelikož je problematika likvidace velmi obsáhlá, budu se své práci zabývat pouze likvidací společnosti s ručením omezením. Tuto formu obchodní společnosti jsem si zvolila proto, že jde o jednu z nejatraktivnějších a nejfrekventovanějších forem, ať už z důvodu jejího zdanění výhodnou daní z příjmu právnických osob nebo z důvodu její optimální velikosti.

V první části práce analyzuji charakter společnosti s ručením omezením, její vznik a možnosti zrušení dle obchodního zákoníku. Ve druhé části analyzuji jednotlivé fáze likvidace související s příslušnými účetními, daňovými a právními povinnostmi, vyhodnocuji kritéria pro zvolení vhodné osoby likvidátora, vyzdvihuji jeho četné zkušenosti z ekonomické praxe, schopnosti v manažerské pozici a znalosti v oblasti zejména právních a ekonomických disciplín. V třetí části provedu mimosoudní likvidaci fiktivní společnosti s ručením omezením.

Cílem mé bakalářské práce je vyhodnocení jednotlivých možností zrušení společnosti s ručením omezením. Ve své práci chci posoudit celý proces likvidace z hlediska jeho časové, finanční, účetní a daňové náročnosti. A následně veškeré získané poznatky aplikuji na konkrétním příkladě zrušení společnosti s ručením omezením s likvidací. Cílem je uplatnit v příkladě jednotlivé účetní postupy, daňové operace a ostatní kroky uvedené v mé bakalářské práci, které jsou nezbytné pro úspěšné provedení likvidace.

2 Základní charakteristika společnosti s ručením omezeným

S. r. o. je jednou z možných právních forem obchodních společností (vedle veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti a akciové společnosti), které upravuje český právní řád. Jedná se o právnickou osobu, která je ekonomicky a právně samostatným subjektem a zapisuje se do obchodního rejstříku (dále jen OR). Nevýhodou právní úpravy s. r. o. v ČR je, že neexistuje samostatný zákon zabývající se čistě jen s. r. o. jako právní formou obchodní společnosti, jak je tomu třeba v Německu. Společně s dalšími právními formami obchodních společností a s družstvy platí pro s. r. o. ustanovení Zákona č. 513/1991 Sb, obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Společně s akciovou společností se dle svého charakteru řadí s. r. o. mezi společnosti kapitálové, neboť povinně vytváří základní kapitál, jehož minimální výše je stanovena obchodním zákoníkem. Po akciové společnosti je druhou, velmi častou formou kapitálové společnosti a je zakládána především za účelem podnikání. Velikostně ve většině případů spadá s. r. o. do kategorie středně velkých podniků, což znamená, že čítá kolem 25 až 500 zaměstnanců. Zdaňována je s. r. o. daní z příjmů právnických osob, což je příznivější než zdanění zisku fyzické osoby, a je také častým důvodem pro volbu právě této formy společnosti.

2.1 Charakteristika s. r. o. dle Obchodního zákoníku

Jak jsem již uvedla, s. r. o. se řídí **Zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů** (dále jen ObchZ). Pro s. r. o. ale platí z ObchZ pouze obecná úprava týkající se všech obchodních společností (§ 56 až § 75b), speciální úprava určená výhradně s. r. o. (§ 105 až § 153e) a mnohá ustanovení ze speciální úpravy pro akciovou společnost (§ 154 až § 220z).

2.1.1 Základní ustanovení

ObchZ definuje s. r. o. v § 105 odst. 1 takto: „**Společnost s ručením omezením je společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků a jejíž společníci ručí za závazky společnosti, dokud nebylo zapsáno splacení vkladů do obchodního rejstříku.**“

Firma s. r. o. musí obsahovat celý název „Společnost s ručením omezením“, nebo stačí zkratky „spol. s r. o.“ nebo „s. r. o.“.

Společnost ručí za porušení svých závazků celým svým majetkem. Společníci ručí za závazky společnosti pouze do výše svých nesplacených vkladů zapsaných v OR.

Základní kapitál s. r. o. je tvořen předem stanovenými vklady společníků a jeho výše **musí činit alespoň Kč 200 000,-**. Tato minimální výše je ustanovena v § 108 ObchZ. Během života společnosti je možné dle usnesení valné hromady základní kapitál zvyšovat či snižovat. Zvýšení základního kapitálu lze provést novými vklady společníků (peněžitými nebo nepeněžitými) nebo z vlastních zdrojů. Snižít základní kapitál lze opět snížením vkladů společníků. U snížení základního kapitálu však nesmí jeho výše klesnout pod minimální hranici, na což je nutné vždy pamatovat.

S. r. o. je ze zákona povinna vytvářet rezervní fond za účelem krytí ztráty společnosti, a to ve výši a době stanovené společenskou smlouvou. Nevytvoří-li fond ihned při založení společnosti, musí jej vytvořit v roce, v němž poprvé dosáhla čistého zisku, a to ve výši nejméně 10 % z tohoto zisku a zároveň nejvýše 5 % z hodnoty základního kapitálu. Rezervní fond je společnost také povinna každoročně doplňovat částkou stanovenou ve společenské smlouvě či stanovách, ne však méně než 5 % z čistého zisku. Fond je doplňován až do výše opět stanovené společenskou smlouvou či stanovami, maximálně však do výše 10 % základního kapitálu.

2.1.2 Společníci s. r. o.

S. r. o. může tvořit jeden společník, nejvíce může být společníků padesát. Společníkem může být jak fyzická, tak právnická osoba.

Účast společníka na společnosti a z ní plynoucí práva a povinnosti jsou představována **obchodním podílem**. Výše tohoto podílu je určena podle poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti. Každý společník může vlastnit jen jeden obchodní podíl. Ten se však může zvyšovat při zvýšení základního kapitálu. Obchodní podíl lze nabýt vkladem při vzniku nebo zvýšení základního kapitálu, převodem na jinou osobu při uzavření smlouvy o převodu obchodního podílu nebo přechodem při úmrtí společníka na dědice či právního nástupce.

Práva společníka rozlišujeme majetková a nemajetková. Mezi majetková práva náleží společnickovo právo podílet se na zisku společnosti v poměru svého obchodního podílu, právo na výplatu vypořádacího podílu (v případě jeho odchodu ze společnosti) a právo podílet se na likvidačním zůstatku při zrušení společnosti s likvidací.

K nemajetkovým právům patří právo společníka ovlivňovat řízení a kontrolu společnosti rozhodováním na valné hromadě, právo nahlížet do dokladů společnosti a právo požadovat po jednateli informace týkající se společnosti.

Jedinou a zároveň nejvýznamnější **povinností společníka je splatit vklad** do základního kapitálu nejméně ve výši Kč 20 000,-, a to za podmínek a ve lhůtě stanovené ve společenské smlouvě. **Nejpozději** musí být vklad splacen **do pěti let od vzniku společnosti**. Vklad může být peněžité či nepeněžité povahy. Nepeněžitý vklad se oceňuje na základě znaleckého ocenění. Po celou dobu trvání společnosti **nemůže společník žádat o vrácení vkladu**.¹

Společníci ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně **do výše souhrnu nesplacených vkladů všech společníků** podle zápisu v OR.

Společník nemůže ze s. r. o. vystoupit, ale jeho účast ve společnosti může zaniknout. Každý společník může svou účast v s. r. o. ukončit dohodou všech společníků, například změnou společenské smlouvy. Účast společníka může být také zrušena soudem buď na žádost společníka (z důvodů, které mu neumožňují, aby dále setrval v s. r. o.) nebo na žádost společnosti (porušuje-li závažným způsobem společník své povinnosti). Společník může být také vyloučen valnou hromadou, a to při prodlení s placením svého vkladu, nebo může být vyloučen rozhodnutím soudu pro prohlášení konkurzu na jeho majetek či kvůli zrušení konkurzu pro nedostatek majetku. Účast společníka na společnosti samozřejmě také zaniká jeho úmrtím. Ve všech případech zániku účasti na s. r. o. má společník nárok a s. r. o. se zavazuje k vyplacení **vypořádacího podílu** za dobu trvání společnosti. Podmínkou vyplacení vypořádacího podílu je, že společník nepřevodl svůj obchodní podíl, prokázal jeho nabývací cenu a splatil celý upsaný vklad. Výše vypořádacího podílu se stanoví ke dni zániku účasti a nejčastěji se vypočítává jako procentní podíl (podle výše vkladu) na základním kapitálu s. r. o.. Nebo může být dáno společenskou smlouvou, že se vypořádací podíl stanoví na základě znaleckého ocenění čistého obchodního majetku společnosti.

2.1.3 Orgány s. r. o.

Nejvyšším orgánem s. r. o. je valná hromada. Valná hromada je způsobilá:

- ke schvalování řádné, mimořádné, konsolidované a mezitímní účetní závěrky
- ke schvalování rozdělení zisku a úhrady ztrát,

¹ To neplatí v případě snížení základního kapitálu snížením vkladů společníků.

- ke schvalování stanov a jejich změn,
- k rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy,
- k rozhodování o zvýšení či snížení základního kapitálu,
- k rozhodování o zrušení společnosti s likvidací,
- k rozhodování o rozdělení společnosti,
- k rozhodování o převodu jmění na společníka,
- k rozhodování o přeměně právní formy společnosti.
- k vyloučení společníka a
- ke jmenování, odvolání a odměňování jednatelů, členů dozorčí rady a likvidátora.

Statutárním orgánem s. r. o. je jeden nebo více jednatelů. Neurčí-li společenská smlouva nebo stanovы jinak, má právo jménem společnosti jednat každý jednatel samostatně. Hlavními povinnostmi jednatele je zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vést seznam společníků a informovat společníky o záležitostech společnosti. Pro jednatele platí **zákaz konkurence**. To znamená, že nemůžou podnikat nebo zprostředkovávat obchody pro jiné osoby ve stejném či obdobném oboru podnikání společnosti a nemohou být neomezeně ručícím společníkem nebo členem statutárního orgánu jiné právnické osoby se stejným či obdobným oborem podnikání společnosti.

Kontrolním orgánem s. r. o. je dozorčí rada. Zřizuje se pouze v případě, že to stanoví zvláštní zákon nebo společenská smlouva. Činností dozorčí rady je:

- dohlížet na činnost jednatelů,
- nahlížet do obchodních a účetních knih a jiných dokladů,
- kontrolovat údaje v nich uvedené a
- přezkoumávat řádnou, mimořádnou, konsolidovanou a mezitímní účetní závěrku.

Pro dozorčí radu platí tentýž zákaz konkurence jako pro jednatele.

2.2 Založení a vznik s. r. o.

Založení s. r. o. není totéž, co vznik s. r. o. Jsou to dva naprosto rozdílné pojmy, a proto je třeba objasnit každý zvlášť.

2.2.1 Založení s. r. o.

S. r. o. může založit nejvýše padesát společníků, může být založena také pouze jedinou osobou, a to právnickou nebo fyzickou. Je-li společníkem fyzická osoba, může

být společníkem nejvýše ve třech s. r. o. Společnost s jediným společníkem (buď fyzickou či právnickou osobou) nesmí být jediným zakladatelem nebo jediným společníkem jiné společnosti.

Společnost je založena uzavřením společenské smlouvy, která upravuje práva a povinnosti společníků (jestliže má společnost více než jednoho společníka), **nebo sepsáním zakladatelské listiny** (v případě, kdy má společnost jediného společníka). Zakladatelskou listinu sepisuje notář formou notářského zápisu.

Společenská smlouva musí mít písemnou formu, musí být podepsána všemi společníky a podpisy musí být úředně ověřeny, jinak je neplatná. Minimální obsahovou náplní společenské smlouvy je uvedení:

- firmy a sídla společnosti,
- určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- předmětu podnikání,
- výše základního kapitálu,
- výše vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty splacení vkladu,
- jmen a bydlišť prvních jednatelů a způsob, jakým za společnost jednají,
- jmen a bydlišť členů první dozorčí rady, pokud je zřízena,
- určení správce vkladu,
- jiných údajů vyžadovaných zákonem.

Ve společenské smlouvě může být také uvedeno, že společnost vydá **stanovy**, které podrobněji upravují určité záležitosti společnosti (upravené ve společenské smlouvě pouze obecně) a vnitřní organizaci společnosti.

V období mezi založením a vznikem s. r. o. je velmi důležitá **správa vkladů**, jak uvádí Šebestíková². Tu má na starosti správce vkladu, což je zakladatel pověřený tím společenskou smlouvou. Ten musí upsané a uhrazené vklady řádně evidovat, na všechny operace s přijatým majetkem musí vystavit či přijmout a uchovat doklady s náležitostmi účetních dokladů. Po vzniku společnosti převede správce bez zbytečného odkladu na společnost nepeněžitě vklady (včetně písemného prohlášení o jejich splacení) a splacené peněžitě vklady, které jsou vedeny na zvláštním bankovním účtu zřízeném

² ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 2. aktualiz. vyd. Praha : GRADA Publishing, 2009. 296 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-2760-8.

před vznikem společnosti. Neboť dnem vzniku s. r. o. na ni přechází vlastnické právo k vkladům.

2.2.2 Vznik s. r. o.

Od okamžiku založení společnosti je nutné rozlišovat okamžik vzniku společnosti. **Společnost vzniká dnem, ke kterému je zapsána do OR.** Tento zápis má konstitutivní charakter. Právní skutečnost tedy nastává zásadně dnem účinnosti zápisu.

Návrh na zápis s. r. o. do OR musí být podán do 90 dní od založení společnosti a podepisují jej všichni jednatelé. Před podáním tohoto návrhu (tudíž před vznikem společnosti) musí být peněžitý vklad každého společníka splacen alespoň ve výši 30 % a nepeněžitý vklad musí být splacen v plné výši. Současně musí být celková hodnota peněžitých i nepeněžitých vkladů nejméně Kč 100 000,-. To platí v případě, kdy společnost založili dva a více společníků. **Jedná-li se o společnost založenou jediným společníkem, musí být její základní kapitál splacen v plné výši.**

2.3 Zrušení a zánik s. r. o.

Stejně jako je třeba rozlišovat založení a vznik společnosti, je třeba také nezaměňovat pojmy zrušení a zánik společnosti. Zánik společnosti probíhá ve dvou etapách. V první etapě dochází ke zrušení společnosti a teprve ve druhé fázi dochází k zániku společnosti výmazem z OR.

Zrušena může být s. r. o. dvojím způsobem, a to **s likvidací anebo bez likvidace**. Kromě případů zrušení společnosti uvedených v § 68 ObchZ se společnost zrušuje také rozhodnutím soudu nebo z důvodů uvedených ve společenské smlouvě. O zrušení společnosti rozhoduje valná hromada. Jestliže to však podle společenské smlouvy není v jejím rozsahu působnosti, pak se na zrušení společnosti dohodnou písemně všichni společníci.

2.3.1 Zrušení s. r. o. bez likvidace

Bez likvidace se společnost ruší tehdy, když její celé **jmění přechází na právního nástupce**. Jedná se o případy **fúze společnosti, převodu jmění na společníka a rozdělení společnosti**. Fúzí společnosti se rozumí její sloučení i splynutí. Při sloučení dochází k zániku jedné nebo více stávajících společností, které se následně sloučí do jedné stávající společnosti. Při splynutí dvou či více společností v jednu všechny stávající společnosti zanikají a vytvoří se jeden nově založený podnikatelský subjekt.

Vedle přechodu celého jmění společnosti na právního nástupce se s. r. o. je dalším důvodem zrušení společnosti bez likvidace ten, **byl-li zamítnut návrh na prohlášení konkurzu z důvodu nedostatku majetku** nebo **nezbude-li po ukončení konkurzu majetek žádný**.

2.3.2 Zrušení s. r. o. s likvidací

Zrušení s. r. o. a následná likvidace mohou být výsledkem dlouhodobě nevydařeného podnikání společnosti, kdy už selhaly veškeré pokusy o vyvrácení tohoto špatného stavu, nebo důsledkem jiných skutečností, kdy je například společnost založena pouze k dosažení daného účelu. Hospodaří-li společnost neúspěšně, měla by se zrušit a zlikvidovat dříve než se předluží nebo stane insolventní a dojde k prohlášení konkurzu na majetek.

Likvidace je zákonný postup, ve kterém jsou mimosoudně vypořádány majetkové vztahy i ostatní otázky související se zrušením společnosti. Likvidace je poslední fází života společnosti.

2.3.2.1 Nedobrovolné (soudní) rozhodnutí o zrušení s. r. o. s likvidací

Soud může rozhodnout o zrušení společnosti a o její likvidaci **na základě návrhu státního orgánu** (živnostenského úřadu, rejstříkového soudu) **nebo návrhu osoby, jež na tom osvědčí právní zájem** (společník, věřitel, konkurence).

Rozhodnutí soudu je limitováno zákonem stanovenými případy vyjmenovanými v § 68 odst. 6 ObchZ.

- **písm. a)** definuje skutečnost, že se „v uplynulých dvou letech nekonala valná hromada, nebo v uplynulém roce nebyly zvoleny orgány společnosti, kterým skončilo nebo jejichž všem členům skončilo funkční období před více než jedním rokem, nestanoví-li ObchZ jinak, anebo společnost po dobu delší než dva roky neprovozuje žádnou činnost.“ První příčinou zrušení s. r. o. je tedy dlouhodobá nečinnost, ať už celé společnosti nebo pouze jejích orgánů. Společnost tudíž neprovozuje ani jednu z činností, kterou má uvedenu v předmětu podnikání. Druhým důvodem je fakt, že uplynul více než jeden rok od konce funkčního období orgánu s. r. o. nebo všech jeho členů a zároveň nebyli noví členové zvoleni. Orgán proto neexistuje a nevykonává tak žádnou funkci.

- v **písm. b)** je uveden případ, kdy „společnost pozbude oprávnění k podnikatelské činnosti.“ Společnosti je odebrána koncese či živnostenský list, případně

další oprávnění k činnosti zapsané v zakladatelské listině jako předmět podnikání. Zůstane-li však s. r. o. alespoň jedno libovolné podnikatelské oprávnění, nelze ji zrušit.

- podle **písm. c)** soud může rozhodnout tehdy, když „zaniknou předpoklady vyžadované zákonem pro vznik společnosti anebo jestliže společnost nemůže vykonávat činnost pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky.“ Jedná se o snížení základního kapitálu s. r. o. pod zákonem danou částku Kč 200 000,-, pokles vkladu společníka pod Kč 20 000,- anebo zvýšení počtu společníků na více než padesát. Nepřekonatelnými rozpory mezi společníky jsou takové, kvůli kterým společníci nejsou schopni přijmout žádné společné rozhodnutí týkající se fungování společnosti.

- důvodem pro soudní zrušení s. r. o. může být i **písm. d)**: „společnost porušuje povinnost vytvářet rezervní fond.“ Buď s. r. o. nevytváří fond vůbec nebo do něj nepřispívá zákonem stanoveným způsobem.

- dle **písm. e)** je to také situace, kdy „společnost porušuje ustanovení § 56 odst. 3.“ Znamená to, že s. r. o. porušuje povinnost vykonávat činnost, kterou smí vykonávat pouze fyzická osoba, pomocí osob oprávněných k tomu podle Zákona č 523/1992 Sb. o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR, ve znění pozdějších předpisů.

- posledním případem uvedeným v **písm. f)** je ten, kdy „společnost neplní povinnost prodat část podniku nebo se rozdělit uloženou rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podle zvláštního právního předpisu.“

Kromě všech těchto výše jmenovaných případů **dochází k soudnímu zrušení společnosti s likvidací také tehdy,**

- když soud rozhodne o **neplatnosti společnosti**. Tato problematika je upravena v § 68a ObchZ. Soud prohlásí s. r. o. za neplatnou, pokud „nebyla uzavřena společenská smlouva nebo nebyla pořízena zakladatelská listina nebo nebyla dodržena jejich předepsaná forma“. Taktéž nesmí v těchto zakládajících dokumentech chybět údaj o firmě s. r. o., o vkladech společníků, o výši základního kapitálu nebo o předmětu podnikání. Neplatná je také společnost, jejíž předmět podnikání je nedovolený či v rozporu s veřejným pořádkem a jejíž zakládající společníci nejsou svéprávní a vklady nebyly před zápisem do OR splaceny v zákonné minimální výši.

- **nedojde-li k převodu volného obchodního podílu vyloučeného společníka** a valná hromada do 6 měsíců nerozhodne o snížení základního kapitálu o tento vklad či nerozhodne o převzetí volného obchodního podílu ostatními společníky za úplatu.

Společníka soud vyloučí na návrh ostatních společníků z důvodu závažného porušování jeho povinností.

- pokud se **všechny obchodní podíly spojí do vlastnictví jednoho společníka**, je tento povinen splatit v plné výši všechny peněžité vklady nebo převést část obchodního podílu na jinou osobu nejpozději do 3 měsíců od spojení podílů. Soud zruší s. r. o. i bez návrhu a nařídí její likvidaci v situaci, kdy společník tuto povinnost poruší.

- jestliže **jednatel nebo člen dozorčí rady zemře, odstoupí z funkce, je odvolán** nebo jinak skončí jeho funkční období a nový není jmenován do 3 měsíců.

Velmi důležitou skutečností týkající se zrušení s. r. o. soudem je stanovení **lhůty k odstranění důvodu**, pro jaký bylo zrušení navrženo, je-li jeho odstranění možné. Tuto lhůtu stanoví soud před rozhodnutím o zrušení společnosti, a to v přiměřené délce. Když společnost v určené lhůtě odstraní důvod jejího zrušení, nemůže již soud o zrušení společnosti rozhodnout.

2.3.2.2 Dobrovolné (mimosoudní) rozhodnutí o zrušení s. r. o. s likvidací

Týká se zrušení společnosti na základě samotného rozhodnutí jejich společníků. Jednotlivé **způsoby dobrovolného zrušení** obchodní společnosti upravuje **§ 68 odst. 3 ObchZ.**

- **písm. a)** říká, že „společnost se zrušuje **uplynutím doby, na kterou byla založena.**“ Je tedy nutné, aby doba existence s. r. o. byla ve společenské smlouvě, zakladatelské listině či stanovách konkrétně stanovena. Je čistě na vůli zakladatelů, jaká bude délka doby trvání společnosti. Pokud zakladatelé dobu existence společnosti neuvedou, platí, že je společnost založena na dobu neurčitou. U založení s. r. o. na dobu určitou se společnost ruší k poslednímu dni této uplynuté doby. Ke zrušení společnosti však nedojde, jestliže společníci před uplynutím stanovené doby změní společenskou smlouvu.

- dle **písm. b)** se „**společnost ruší dosažením účelu, pro který byla založena.**“ Opět musí být účel existence společnosti přesně a jednoznačně uveden ve společenské smlouvě, zakladatelské listině či stanovách společnosti. S. r. o. se ruší nejen dosažením, ale také zmařením účelu, pro nějž byla založena. I v tomto případě je možnost vyhnout se automatickému zrušení společnosti včasnou změnou společenské smlouvy.

Zrušení s. r. o. připouští i ustanovení § 152 ObchZ o možnosti společníků zrušit společnost na základě notářsky zapsané dohody všech společníků, jestliže podle společenské smlouvy nespadá zrušení společnosti do působnosti valné hromady. S. r. o. se v tomto případě zrušuje ke dni uvedenému v dobrovolném rozhodnutí společníků nebo valné hromady o zrušení společnosti.

2.3.3 Zánik s. r. o.

Zánikem společnosti se rozumí ukončení právní existence podnikatelského subjektu jako právnické osoby. Společnost zaniká dnem, ke kterému je proveden výmaz z OR.

2.4 Dílčí shrnutí

Na závěr této kapitoly nyní sumarizuji mé poznatky týkající se vzniku, života a zániku s. r. o.. Podstata s. r. o. je plně vymezena v ObchZ. Je v něm stanovena definice s. r. o., povinný obchodní název, výše základního kapitálu, možný počet společníků, jejich práva a povinnosti, dále jsou jasně vymezeny jednotlivé orgány společnosti a rozsah jejich pravomocí, založení s. r. o. s možností založit ji pouze jedinou osobou a také jednotlivé způsoby zrušení společnosti s vyčerpávajícím uvedením důvodů pro dané zrušení. Mezi nejdůležitější body této kapitoly patří různé odlišení pojmů založení od vzniku s. r. o. a zrušení od zániku s. r. o., které nesmí být zaměňovány.

3 Právní, účetní a daňová problematika likvidace společnosti s ručením omezeným

Likvidace je proces rozprodeje majetku společnosti, jeho převod na peněžní prostředky, vypořádání závazků a rozdělení možného likvidačního zůstatku. Je jednou z možností, jak vyřešit dlouhodobý nedostatek zakázek, neschopnost společnosti dostát svým závazkům nebo najít řešení problému nákladů trvale převyšujících výnosy. Řešení krize společnosti likvidací je situace, kdy končí běžná činnost společnosti a následující činnosti směřují výhradně k vypořádání majetku mezi společností a společníky.

3.1 Charakteristika likvidátora

Postavení likvidátora a rozsah jeho pravomocí jsou vymezeny zejména ustanoveními § 70 až § 75 ObchZ. **Likvidátor je osoba, která provádí likvidační řízení.**

Jeho úkolem je především:

- zajistit optimální časový průběh likvidace s cílem provést likvidaci za dodržení veškerých zákonných postupů,
- efektivně vyřešit zaměstnanecké a sociální otázky (zejména ukončit pracovní poměry zaměstnanců a uspořádat jejich pracovní vztahy),
- zjistit celkový stav majetku společnosti, zpeněžit jednotlivé složky majetku a z dosažených peněžních prostředků zaplatit dluhy s. r. o.,
- úsporně vynakládat finanční i věcné zdroje,
- dosáhnout co nejvyššího likvidačního zůstatku a rozdělit jej mezi společníky,
- včasné vypořádat věcná břemena, vyřešit ekologické problémy,
- splnit všechny úkony týkající se ukončení činnosti společnosti,
- uložit dokumenty likvidované společnosti do archivu
- a nakonec zajistit všechny náležitosti k výmazu s. r. o. z OR.

3.1.1 Osoba likvidátora

Funkce likvidátora představuje manažerskou práci. Má být proto svěřena pouze **vysoce kvalifikovaným odborníkům**, kteří mají mnoho zkušeností v řídicí práci, ovládají veškeré podnikové ekonomické disciplíny a jsou ochotni nést jistá rizika. Likvidátorem se může stát pouze bezúhonná osoba. Může jím být jak fyzická, tak právnická osoba. V případě právnické osoby však musí být určeno, kdo za ni bude funkci likvidátora vykonávat, protože do OR se zapisuje pouze fyzická osoba. Aby byla osoba jmenována likvidátorem, měla by splňovat určité nepsané podmínky. A to zejména, že je plně způsobilá k právním úkonům a že její schopnosti a znalosti jsou dostatečné ke zvládnutí všech likvidačních úkolů.

Předpokladem správného provedení likvidace je likvidátorova **schopnost pracovat v týmu, umět jednat s lidmi, vybrat si vhodné spolupracovníky, obeznámit se se všemi vnitropodnikovými normami** – organizačními předpisy a především být dokonale seznámen **s obecně závaznými předpisy** a následně tyto dokázat aplikovat v praxi. Jedná se obzvláště o obchodní zákoník, zákon o účetnictví, zákoník práce, jednotlivé daňové zákony, insolvenční zákon apod.

Ten, kdo likvidátora jmenuje, musí při svém rozhodování zvážit předpoklady konkrétní osoby. Není vyloučeno, že se likvidátorem stane společník nebo jiná osoba z likvidované společnosti. Okruh osob není přesně určen. V současné době se navíc

na trhu vyskytuje mnoho obchodních společností, které poskytují výhradně servis v oblasti likvidací.

3.1.2 Jmenování a odvolání likvidátora, zápis likvidátora do OR, odměna likvidátora

3.1.2.1 Jmenování likvidátora

Jmenováním likvidátora na něho přechází dle § 72 ObchZ působnost statutárního orgánu. Vzhledem k velikosti majetku likvidované společnosti a předpokládané náročnosti likvidace je vhodné i potřebné jmenovat současně více likvidátorů. Je-li likvidátorů jmenováno více, má působnost statutárního orgánu jednat jménem společnosti každý likvidátor samostatně. **Likvidátor však smí činit právní úkony jménem společnosti pouze v rozsahu potřebném pro provedení likvidace.**

V s. r. o. **jmenuje likvidátora dle § 125 ObchZ valná hromada.** Ta jej **může také odvolat.** Není-li likvidátor jmenován bez zbytečného odkladu nebo v případě, že o likvidaci s. r. o. rozhodl soud, **jmenuje likvidátora soud,** který o zrušení s. r. o. rozhodl. Soudy obvykle jmenují ze seznamu správců konkurzní podstaty nebo seznamu likvidátorů, které vedou. V případě, že je likvidátor zapsán a veden v nějakém z výše uvedených seznamů, má se za to, že se jmenováním automaticky vyjádřil souhlas.

Se jmenováním musí likvidátor vždy souhlasit. To však neplatí v případě, kdy o likvidaci rozhodl soud a jmenuje tak likvidátorem statutární orgán, člena statutárního orgánu nebo některého ze společníků. Statutární orgán, člen statutárního orgánu nebo společník jmenovaný soudem jako likvidátor se nemůže vzdát své funkce. Může jediné požádat soud o odvolání z funkce likvidátora, jestliže na něm nelze spravedlivě požadovat, aby funkci vykonával. Osoba jmenovaná soudem se stává likvidátorem dnem doručení usnesení soudu o jmenování likvidátora. Není-li však likvidátor jmenován soudem, může se funkce vzdát.

Pokud z jakýchkoli důvodů funkce likvidátora zanikne a zároveň k témuž dni není nahrazen novým likvidátorem, jedná jménem společnosti až do jmenování nového likvidátora statutární orgán. Nový likvidátor se jmenuje také v případě, když stávající likvidátor zemře, je odvolán, vzdá se své funkce anebo nemůže funkci vykonávat z důvodu onemocnění. Jmenuje se způsobem, jakým byl jmenován předchozí likvidátor, a zapíše se místo něho do OR. Nového likvidátora jmenuje bez zbytečného odkladu valná hromada. Neučiní-li tak, je jmenován soudem.

Vždy je účelné, aby likvidátor uzavřel se statutárním orgánem (čili jednatelem) smlouvu o výkonu funkce a odměně likvidátora. Nově už se nejedná o některou z forem mandátní smlouvy, ale o Dohodu o pracovní činnosti nebo Dohodu o provedení práce.

3.1.2.2 Odvolání likvidátora

Bez ohledu na způsob určení likvidátora, **může soud na návrh osoby, která na tom osvědčí právní zájem, odvolat likvidátora**, který porušuje své povinnosti, a nahradit ho jinou osobou.

Osobou, která má možnost usilovat o odvolání likvidátora, může být menšinový společník, který nemůže odvolat likvidátora porušujícího své povinnosti ve prospěch většinového společníka. Nebo to může být věřitel, jehož pohledávku likvidátor ohrožuje porušováním povinností.

Krajský soud, v jehož obvodu má s. r. o. sídlo, je věcně a místně příslušným soudem, který rozhoduje o odvolání likvidátora.

3.1.2.3 Zápis likvidátora do OR

Rozhodnutí o likvidaci s. r. o. a jmenování likvidátora se zapisuje do OR. Návrh na zápis do OR předkládá sám likvidátor. Jestliže tak ale neučiní, zahájí rejstříkový soud řízení o zápisu osoby likvidátora do OR bez zbytečného odkladu ihned poté, co se o jmenování likvidátora dozví. Statutární orgán se při jmenování likvidátora z OR nevymazává.

3.1.2.4 Odměna likvidátora

Odměnu likvidátora určuje orgán, který jej jmenoval do funkce. Byl-li likvidátor jmenován soudem, určuje jeho odměnu soud. Způsob určení odměny likvidátora obchodní zákoník nestanoví a stejně tak není ničím regulována ani výše likvidátorovi odměny. Může být určena pevnou částkou, podílem na likvidačním zůstatku nebo jinak. Vždy by měla odměna likvidátora motivovat k co nejrychlejšímu vyřízení likvidace. Při stanovení výše odměny by také mělo být vzato v úvahu, že likvidátor musí čelit tlaku věřitelů a řešit složitější a konfliktnější úkoly než při řízení normálně fungujícího podniku.

Zdaňována je odměna likvidátora daní z příjmů fyzických osob, neboť příjem likvidátora je podle § 6 odst. 1 písm. b) ZDP příjmem ze závislé činnosti, tudíž je předmětem této daně. Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 15 %.

Likvidátorovi je také možno přiznat nárok na vyplacení zálohy. Tento nárok však není právní, proto záleží pouze na orgánu, který likvidátora jmenoval, zda zálohu přizná.

Pravidla pro určení **výše odměny likvidátora jmenovaného soudem**, případně člena orgánu společnosti jmenovaného soudem, **stanoví vyhláškou Ministerstvo spravedlnosti**. V této vyhlášce stanoví, v jakých případech hradí stát náhradu hotových výdajů a odměnu likvidátora. Hotovými výdaji se rozumí výdaje likvidátorem účelně vynaložené v souvislosti s prováděním likvidace. Jsou to soudní a telekomunikační poplatky, cestovní výdaje, poštovné, znalecké posudky, odborná vyjádření, překlady, opisy a fotokopie. Odměna je dána procentuální částkou ze základu stanoveného vyhláškou Ministerstva spravedlnosti a může být soudem přiměřeně zvýšena či snížena.

3.1.3 Práva a povinnosti likvidátora

Práva a povinnosti likvidátora upravují ustanovení § 72 až 75 ObchZ.

3.1.3.1 Práva likvidátora

Oprávnění likvidátora **činit** úkony jménem s. r. o. jsou omezena **pouze na úkony směřující k likvidaci společnosti**. Při výkonu této působnosti likvidátor:

- plní závazky společnosti,
- vymáhá pohledávky a přijímá plnění,
- zastupuje s. r. o. před soudy a jinými orgány (respektive před všemi zainteresovanými stranami),
- uzavírá smíry a dohody o změně a zániku práv a závazků,
- vykonává práva společnosti,
- jedná jménem společnosti ve věcech zápisu do OR.

Nové smlouvy může likvidátor uzavírat jen v souvislosti s ukončením dříve uzavřených nevyřízených obchodů nebo je-li to nutné k zachování hodnoty majetku společnosti nebo k jeho využití. Nelze uzavřít smlouvy související s pokračováním v běžné hospodářské činnosti společnosti, neboť to je nezákonné.

Navenek vůči třetím osobám je pravomoc likvidátora neomezená. **Likvidátorovi jmenovanému soudem jsou na jeho písemnou žádost povinny třetí osoby poskytnout součinnost**. Za třetí osoby jsou považovány orgány veřejné správy. Jmenovitě to jsou finanční a katastrální úřady, orgány evidující motorová vozidla, notáři, banky, pojišťovny, pošta, Středisko cenných papírů a vydavatelé tisku. Součinnost spočívá v tom, že orgány a osoby k nim povinné poskytují likvidátorovi údaje o majetku úpadce a další údaje, které jsou nutné pro výkon likvidace, a to ve stejném rozsahu, v jakém by byly poskytnuty insolvenčnímu správci. V opačném případě je však také na žádost orgánů a osob, od nichž

je vyžadována součinnost, likvidátor povinen doložit rozhodnutí soudu, kterým byl ustaven do funkce likvidátora.

Za žádných okolností nejsou likvidátoři oprávněni jmenovat prokuristu, změnit sídlo společnosti a žádat od společníků příplatky nad rámec společenské smlouvy k úhradě schodku.

3.1.3.2 Povinnosti likvidátora

Vstup společnosti do likvidace je likvidátor ze zákona povinen oznámit všem známým věřitelům. To znamená věřitelům, jejichž pohledávky jsou vedeny v účetnictví likvidované společnosti. Oznámení o vstupu společnosti do likvidace společně s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky, **zveřejní nejméně dvakrát za sebou** s minimálně dvoutýdenním časovým odstupem. Nejfrekventovanější formou je zveřejnění inzercí v Obchodním věstníku (viz příloha č. 2) nebo nově i prostřednictvím e-mailu na adrese: ov@economia.cz s přiloženým naskenovaným notářským zápisem o vstupu společnosti do likvidace.

Vstup společnosti do likvidace se zapisuje do OR. **Návrh na zápis vstupu společnosti do likvidace podává likvidátor krajskému soudu,** jenž vede OR a v jehož obvodu má společnost sídlo. Návrh se podává zásadně na formulářích, které jsou k tomu účelu k dispozici buď u soudů, nebo na internetu na serveru Ministerstva spravedlnosti České republiky. Pokud likvidátor návrh nepodá včas, zahájí rejstříkový soud, jakmile se o vstupu společnosti do likvidace dozví, řízení o povolení tohoto zápisu i bez návrhu.

Ke dni vstupu společnosti do likvidace likvidátor musí **sestavit zahajovací likvidační účetní rozvahu a soupis jmění.** Účetní závěrku ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace sestavuje statutární orgán. Nesestaví-li tuto rozvahu statutární orgán bez zbytečného odkladu po vstupu s. r. o. do likvidace, má tuto povinnost likvidátor sám. Současně s rozvahou provede také inventarizaci majetku a závazků. Závěrku likvidátor předloží všem zákonným příjemcům (finančnímu úřadu, sbírce listin rejstříkového soudu). Soupis jmění je likvidátor povinen zaslat každému společníku a věřiteli společnosti, kteří o to požádají.

Zjistí-li likvidátor, že se likvidovaná společnost nachází v úpadku, je povinen bez zbytečného odkladu podat insolvenční návrh. Dle § 3 odst. 1 Zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenčního zákona) ve znění pozdějších předpisů: „Dlužník je v úpadku, jestliže má více věřitelů a peněžité závazky po dobu delší 30 dnů po lhůtě splatnosti a tyto závazky není schopen plnit.“ V úpadku je

také společnost, která je předlužena. To znamená společnost, má-li více věřitelů a souhrn jejich závazků převyšuje hodnotu jejího majetku. Povinnost podání návrhu neplatí v případě, kdy došlo ke zrušení společnosti buď zrušením konkursu po splnění rozvrhového usnesení anebo zrušením konkursu z důvodu, že majetek dlužníka zcela nepostačuje k úhradě nákladů konkursu. K insolvenčnímu návrhu musí likvidátor podle § 104 odst. 1 insolvenčního zákona připojit seznam majetku likvidované s. r. o. včetně pohledávek s uvedením svých dlužníků, seznam závazků společnosti s uvedením jejich věřitelů, seznam zaměstnanců s. r. o. a listiny, které dokládají úpadek nebo hrozící úpadek (uvádím jako přílohu č. 3).

V průběhu likvidace **uspokojí likvidátor přednostně mzdové nároky zaměstnanců** společnosti. Jsou jimi splatné pohledávky za mzdu z pracovního poměru, který vznikl na podkladě pracovní smlouvy, vůči společnosti v roli zaměstnavatele. Přednostní pořadí se ale nevztahuje na pohledávky vzniklé na základě dohody o pracovní činnosti nebo dohody o provedení práce. Mzdové nároky zaměstnanců nesmí likvidátor přednostně uspokojovat, pokud je povinen podat insolvenční návrh.

Dalšími povinnostmi likvidátora je:

- zpracování orientačního rozpočtu likvidace,
- dokončení běžných záležitostí společnosti,
- vypořádání daní a poplatků,
- vypořádání všech zbylých závazků a pohledávek,
- ukončení soudních sporů (majetkových, restitučních, zaměstnaneckých).

Během celého procesu likvidace je likvidátor také povinen **pravidelně podávat zprávy o průběhu likvidace**, a to subjektu, který jej likvidací pověřil. Tato povinnost není daná zákonem, avšak považuje se všeobecně za účelnou kvůli prevenci pozdějších sporů. Ve zprávě by měl likvidátor upozornit na výsledky realizace jednotlivých likvidačních opatření a na případná hrozící rizika.

Mezi nejdůležitější likvidátorovy úkoly patří **zpeněžení** či jiné zhodnocení **majetku společnosti** a vypořádání majetku nevedeného v účetnictví (tím nejčastěji bývají práva k ochranným známkám, k průmyslovým vzorům a jiná průmyslová práva). Likvidátor může zpeněžit majetek formou veřejné soutěže, přímého prodeje nebo výzvy k podávání návrhů na uzavření smlouvy. Po splacení všech úvěrů, vypořádání daní, úhradě plateb sociálního a zdravotního pojištění, zaplacení případných sankcí, vyrovnání závazků vůči likvidátorovi a vypořádání ostatních nákladů likvidace se konečný výsledek nazývá čistý

majtkový zůstatek, neboli likvidační zůstatek. Je veden na příslušném bankovním účtu s. r. o..

Po provedení všech výše uvedených úkonů **sestaví likvidátor** bez zbytečného odkladu **závěrečnou zprávu o provedení likvidace s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku** mezi společníky a zároveň ji předloží společníkům nebo valné hromadě ke schválení. Neschválení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku nebrání výmazu s. r. o. z OR. Závěrečná zpráva tvoří přílohu k návrhu na výmaz společnosti z OR a je založena do sbírky listin. Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku uzavře likvidátor účetní knihy a sestaví účetní závěrku. Po rozdělení zůstatku společníkům likvidátor sestaví seznam společníků, kterým byl podíl na likvidačním zůstatku vyplacen.

Ke dni zpracování účetní závěrky podá likvidátor přiznání k dani z příjmů právnických osob a **vyžádá si souhlas správce daně** s ukončením činnosti.

Ještě během likvidace je likvidátor také povinen vytřídit veškeré písemnosti společnosti a k datu skončení likvidace **uložit tyto písemnosti zákonným způsobem do příslušného archivu.**

Poslední povinností likvidátora je do 30 dnů po skončení likvidace **podat návrh na výmaz s. r. o. z OR.** Návrh se podává s ověřeným podpisem likvidátora na formuláři, jenž je k dispozici u soudu, který vede OR, nebo dnes již existuje i možnost stáhnout návrh v elektronické podobě z databáze vzorů pro podání OR. K návrhu **musí být přiloženo potvrzení** územně příslušného státního oblastního **archivu**, že s ním bylo projednáno jeho zabezpečení a současně zabezpečení dokumentů zanikající společnosti.

V případě zrušení s. r. o. z důvodu zrušení konkursu po splnění rozvrhového usnesení nebo zrušení konkursu z důvodu, že majetek dlužníka nepostačuje k úhradě všech závazků, ale postupuje likvidátor následovně. Po zpeněžení majetku společnosti a výtěžku z prodeje nejprve likvidátor uhradí náklady likvidace, pak uspokojí mzdové nároky zaměstnanců a teprve potom uspokojí pohledávky ostatních věřitelů dle pořadí jejich splatnosti. Nelze-li uspokojit v plné výši pohledávky stejného pořadí, uhradí se poměrně. Jestliže se likvidátorovi nepodaří v přiměřené době majetek zpeněžit, musí jej nabídnout věřitelům k úhradě dluhů podle pořadí jejich pohledávek. Pokud věřitelé odmítnou majetek k úhradě dluhu převzít, v tom případě přechází majetek dnem výmazu společnosti z OR na stát.

V případě zrušení s. r. o. zrušením konkurzu pro nedostatek majetku **je také likvidátor povinen sestavit zprávu o způsobu naložení s majetkem.** Uvede v ní zejména, jakého výtěžku z prodeje majetku bylo dosaženo, jaký majetek nebyl zpeněžen

a jestliže jej věřitel převzal k úhradě dluhu či nikoliv, kteří věřitelé a do jaké výše uspokojeni byli a kteří uspokojeni nebyli. Případně uvede i jaký majetek přechází na stát výmazem společnosti z OR. Zprávu o naložení s majetkem předloží stejně jako závěrečnou zprávu společníkům nebo valné hromadě. Neschválení zprávy opět nebrání výmazu s. r. o. z OR. Ke dni zpracování zprávy o naložení s majetkem likvidátor uzavře účetní knihy a sestaví účetní závěrku.

Funkce likvidátora definitivně zaniká až pravomocným usnesením soudu o výmazu společnosti z OR.

3.1.3.3 Odpovědnost likvidátora

Likvidátor je orgánem společnosti a jako takový je nadán právy a povinnostmi. Jeho činnost je regulována řadou právních předpisů, za jejichž dodržování nebo porušování nese odpovědnost.

Nejčastějšími trestnými činy, kterých se likvidátor v souvislosti s výkonem své funkce může dopustit, jsou podle trestního zákona tyto: zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění, porušení povinností v insolvenčním řízení, zpronevěra, podvod, porušování povinností při správě cizího majetku a poškozování nebo zvýhodňování věřitele. A dle obchodního zákoníku odpovídá likvidátor za škody způsobené překročením jeho pravomocí a za škody způsobené malou péčí o proces likvidace.

3.2 Jednotlivé fáze likvidace

Likvidace s. r. o. je proces, který není otázkou několika týdnů, ale může trvat několik měsíců či dokonce roků. Proto je také účelné sestavení harmonogramu likvidace (viz příloha č. 4), ve kterém se rozdělí jednotlivé úkoly a k těmto úkolům se stanoví termíny. Během období likvidace je významných hned několik dní. Jsou to:

- den vstupu společnosti do likvidace,
- den předložení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku,
- den rozdělení likvidačního zůstatku a
- den výmazu společnosti zrušené likvidací z OR.

3.2.1 Vstup s. r. o. do likvidace

S. r. o. vstupuje do likvidace ke dni, k němuž je zrušena. Dnem vstupu společnosti do likvidace je tedy den uvedený v rozhodnutí společníků, soudu nebo valné hromady

o zrušení s. r. o. s likvidací. Pokud tento den v rozhodnutí není uveden, je jím den přijetí tohoto rozhodnutí.

Na základě rozhodnutí o zrušení společnosti s likvidací podává jednatel, který za společnost jedná, **návrh na provedení změn v OR**. Návrh se podává na formulářích, které jsou k tomu účelu k dispozici u soudů. Přílohy k návrhu tvoří notářský zápis o rozhodnutí o likvidaci, jmenování likvidátora a určení jeho odměny, ověřený podpisový vzor likvidátora a jeho čestné prohlášení, že u něho nejsou žádné překážky výkonu funkce doložené výpisem z rejstříku trestů.

Vstup společnosti do likvidace se zapisuje do OR. Proto **musí likvidátor podat návrh na zápis vstupu společnosti do likvidace**. Kromě podání návrhu má likvidátor také povinnost oznámit vstup společnosti do likvidace věřitelům³.

Po celou dobu likvidace s. r. o. užívá firmu s dovětkem „v likvidaci“.

3.2.2 Předání společnosti likvidátorovi

Dosavadní jednatel společnosti předává ke dni zrušení s. r. o. **protokolárně veškerý majetek společnosti** včetně všech práv a povinností, pohledávek a závazků jmenovanému **likvidátorovi**. Předávací protokol by se měl skládat z těchto částí:

- formálního vymezení (specifikace kdo, komu, kdy, proč a co předává),
- pracovněprávní agendy,
- mimořádné účetní závěrky ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- inventurních soupisů,
- soupisu aktiv a pasiv včetně mimoúčetních,
- uzavřených smluv a z nich plynoucích práv a povinností,
- přehledu aktivních soudních sporů,
- přehledu archiválií, dokumentů určených ke skartaci, jiné utajované dokumentace,
- upozornění na ekologické závazky a další problémy likvidace, které nejsou jinde v protokolu zahrnuty.

³ Detailněji vysvětleno již v kapitole 3.1.3.2. Povinnosti likvidátora

3.2.3 Likvidační zůstatek a jeho rozdělení

Jak již bylo řečeno, po provedení všech úkonů nezbytných k provedení likvidace, **sestaví likvidátor zprávu o průběhu likvidace s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku** mezi společníky a předloží je společníkům nebo valné hromadě ke schválení.

Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku by měl obsahovat tyto informace:

- celkovou výši likvidačního zůstatku určenou k rozdělení,
- výši hrubého likvidačního zůstatku připadajícího na každého společníka,
- výši srážkové daně, kde je základem daně rozdíl mezi hrubým likvidačním zůstatkem na jednoho společníka a daňovou nabývací cenou jeho obchodního podílu, pokud je tento rozdíl kladný. Sazba srážkové daně je 15 %,
- částku k výplatě po zdanění.

Likvidačním zůstatkem se rozumí čistý majtkový zůstatek, jenž vyplyne z likvidace. Může jím být likvidační zisk nebo ztráta. Je-li po splacení všech závazků likvidační zůstatek kladný, jedná se o **likvidační zisk**. Pokud je tento zisk roven nebo je menší než vklady společníků, znamená to, že zisk z likvidace se buď rovná nebo je menší než základní kapitál zlikvidované společnosti. V tomto případě se zisk rozdělí podle vkladů společníků zapsaných v OR nebo se poměrně u všech společníků zkrátí. Je-li po splacení všech závazků likvidační zůstatek záporný, jedná se o **likvidační ztrátu**. Velikost likvidačního zůstatku v tomto případě není větší než vklady společníků, a proto není co rozdělovat.

Rozdělení likvidačního zůstatku mezi společníky lze provést v souvislosti s ukončením likvidace až po úplném vypořádání všech věřitelů, kteří přihlásili včas své pohledávky. U s. r. o. je rozdělení likvidačního zůstatku určeno ve společenské smlouvě a pokud ne, upravuje jej § 153 ObchZ.

Každý společník, který s návrhem rozdělení likvidačního zůstatku nesouhlasí, má právo se ve lhůtě tří měsíců domáhat soudního přezkoumání výše podílu na likvidačním zůstatku, který má podle návrhu obdržet.

Společníkům nelze poskytnout plnění z důvodů jejich práva na podíl na likvidačním zůstatku, a to ani ve formě zálohy, dříve, než jsou uspokojeny nároky všech známých věřitelů společnosti, kteří včas přihlásili své pohledávky. Před uplynutím tříměsíční lhůty nemůže být poskytnuto žádné plnění z důvodu rozdělování podílu na likvidačním zůstatku.

3.2.4 Ukončení likvidace

Likvidace končí poté, co likvidátor zpeněžil veškerý majetek společnosti, vypořádal pohledávky a z výtěžku plně uspokojil všechny věřitele. § 75a ObchZ přesně stanoví, že likvidace je ukončena okamžikem

- rozdělení likvidačního zůstatku nebo
- použití prostředků z výtěžku prodeje majetku nebo
- převzetí majetku věřiteli k úhradě anebo
- odmítnutí věřitelů převzít majetek k úhradě dluhu.

Likvidátor, jak je již psáno výše, sestaví účetní závěrku a předloží jí spolu se závěrečnou zprávou o průběhu likvidace a s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku společníkům nebo valné hromadě ke schválení. Součástí závěrečné zprávy je také zpráva auditora o prověření účetní závěrky.

Do 30 dnů po ukončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz s. r. o. z OR společně s potvrzením archivu⁴. Po podání návrhu na výmaz společnosti přezkoumá rejstříkový soud, zda likvidátor ukončil likvidaci v souladu se zákonem a zda společníci likvidované společnosti jeho postup schválili. Výmaz provede rejstříkový soud ke dni určenému v návrhu nebo ke dni právní moci usnesení o povolení výmazu.

3.2.5 Obnovení likvidace

Obnovení likvidace je nový institut, který byl začleněn do obchodního zákoníku zákonem č. 370/2000 Sb.. Tento institut řeší často nastalou situaci, kdy se po ukončení likvidace a někdy též až po výmazu s. r. o. z OR objeví nový majetek. Dosud byla tato situace českým právním řádem neupravená.

Podrobné řešení tohoto problému nabízí § 75b ObchZ.

- **Zjistí-li se po skončení likvidace neznámý majetek** nebo potřeba dalších nezbytných opatření souvisejících s likvidací, pak rozhodne soud na návrh státního orgánu, společníka, věřitele nebo dlužníka o obnovení likvidace společnosti a jmenuje opět likvidátora. Rejstříkový soud v tomto případě musí po právní moci rozhodnutí zapsat do OR obnovení likvidace a osobu likvidátora.

- **Zjistí-li se po výmazu společnosti z OR dosud neznámý majetek**, rozhodne soud na návrh státního orgánu, společníka, věřitele či dlužníka o zrušení zápisu o výmazu společnosti a o obnovení její likvidace nebo novém vstupu do likvidace

⁴ Problematika opět podrobněji upravena v kapitole 3.1.3.2 Povinnosti likvidátora

a jmenuje zároveň likvidátora. Po právní moci rozhodnutí zapíše rejstříkový soud do OR obnovení společnosti, vstup společnosti do likvidace, a osobu likvidátora.

Ke dni zápisu do OR sestaví likvidátor zahajovací rozvahu. Po skončení obnovené likvidace musí dojít ke konečnému výmazu společnosti z OR.

3.3 Účetní povinnosti související s likvidací s. r. o.

Účetní jednotky postupují při účtování podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZOU), a podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Ministerstvo financí vydalo za účelem dosažení souladu při použití účetních zásad **České účetní standardy**. Jejich obsahem jsou zejména postupy účtování. Problematikou likvidace obchodní společnosti se zabývá Český účetní standard č. 021 – Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkurzu a likvidaci.

3.3.1 Sestavení mimořádné účetní závěrky a zahajovací rozvahy při vstupu společnosti do likvidace

3.3.1.1 Sestavení mimořádné účetní závěrky

Mimořádná účetní závěrka musí podat přehled o majetku, závazcích a hospodářském výsledku likvidované společnosti před vstupem do likvidace. Je také podkladem pro podání daňového přiznání. Účetní jednotky jsou povinny ke dni předcházejícímu dni vstupu společnosti do likvidace uzavřít účetní knihy a sestavit mimořádnou účetní závěrku. Tuto účetní závěrku sestavuje ještě dosavadní jednatel s. r. o.. Nesestaví-li ji však bez zbytečného odkladu po vstupu společnosti do likvidace, pak tato povinnost přechází na likvidátora.

Uzavírání účetních knih představuje zjišťování obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů, konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů, konečných stavů nákladových a výnosových účtů. Uzavřením nákladových a výnosových účtů za běžnou a mimořádnou činnost se také zjistí provozní, finanční a mimořádný výsledek hospodaření, jejichž součet tvoří výsledek hospodaření před zdaněním za celou účetní jednotku. Výsledky hospodaření za jednotlivé činnosti představují základy daně z příjmů právnických osob, které se následně upraví o nedaňové náklady a výnosy. Z upravených daňových základů a stanovené sazby daně se pak vypočte splatná daňová povinnost. Veškeré náklady (včetně nákladů na daň z příjmů) a výnosy se převedou na účet **710 – Účet zisku a ztrát**, z něhož se zjistí účetní zisk nebo účetní ztráta. Konečný stav účtu 710

se pak převede na účet **702 – Konečný účet rozvažný**, kterým se uzavřou všechny aktivní a pasivní účty.

Při uzavírání účetních knih u zahájení likvidace se zůstatky dohadných účtů, účtů časového rozlišení, účtů rezerv a účtů opravných položek převedou na příslušné účty pohledávek a závazků nebo účty nákladů a výnosů. V okamžiku zahájení likvidace již není do budoucna co časově rozlišovat, a proto se musí tyto účty vyčistit.

Každá účetní závěrka se povinně skládá z rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy. Případně ji může tvořit i **přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu**. To platí jak pro mimořádnou účetní závěrku při zahájení likvidace, tak pro všechny řádné účetní závěrky během průběhu likvidace. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. **Účetní závěrka podléhá ze ZOU ověření auditorem⁵** a může být sestavena v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu.

Teprve **ověřená účetní závěrka se stává podkladem pro sestavení zahajovací rozvahy** s. r. o. v likvidaci.

3.3.1.2 Sestavení zahajovací likvidační rozvahy

Jak vyplývá z předchozího odstavce, je možné sestavit zahajovací likvidační účetní rozvahu až na základě účetní závěrky sestavené ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace. Pouze tak je možné **vyjádřit objektivní stav majetku podloženého fyzickou a dokladovou inventurou**. Aby mohl likvidátor aktiva reálně ocenit, měl by vycházet z popisu aktiv uvedeného v předávacím protokolu a jeho přílohách. Na místě by se také měl likvidátor orientačně seznámit s technickým stavem majetku a jeho rozmístěním. Zahajovací rozvahu je nutno sestavit v ocenění dle účetnictví společnosti před vstupem do likvidace.

Při sestavení zahajovací rozvahy a soupisu jmění je likvidátor povinen **dodržet zásadu bilanční kontinuity** podle § 19 odst. 4 ZOU. Znamená to, že počáteční zůstatky zahajovací rozvahy musí souhlasit s konečnými zůstatky z mimořádné účetní závěrky. Samozřejmostí je také **rovnost celkových aktiv a celkových pasiv**. Problematika otevírání a uzavírání účetních knih je řešena v Českém účetním standardu č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih.

⁵ Podmínky pro ověření účetní závěrky auditorem jsou uvedeny v kapitole 3.4 Povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

3.3.2 Sestavování účetních závěrek v průběhu likvidace

Pravidla a postupy pro sestavení účetní závěrky jsou uvedeny ve vyhlášce č. 500/2002 Sb, ve znění pozdějších předpisů.

Čas sestavení účetní závěrky definuje § 19 odst. 1 ZOU: „**Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni**, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy.“ Účetní knihy se v průběhu likvidace uzavírají k poslednímu dni účetního období. Rozlišujeme však, zda je účetním obdobím likvidované s. r. o. kalendářní nebo hospodářský rok. U kalendářního roku se v průběhu likvidace uzavírají účetní knihy a sestavuje řádná účetní závěrka vždy k 31. prosinci.

Účetní jednotky vstupující do likvidace v běžném účetním období, uvádějí v rozvaze místo informací za předchozí účetní období údaje zahajovací rozvahy ke dni vstupu do likvidace. Ve výkazu zisku a ztrát se údaje za předchozí období neuvádějí.

3.3.3 Uzavření účetnictví při ukončení likvidace

Likvidovaná účetní jednotka uzavře účetní knihy a sestaví účetní závěrku **ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku**. Hospodářský výsledek vykázaný v účetní závěrce musí být upraven o daňově neuznatelné výdaje, a tak transformován na daňový základ likvidované společnosti. Výsledná daňová povinnost představuje závazek vůči státnímu rozpočtu. K následujícímu dni účetní jednotka opět otevře účty majetku a závazků a zaúčtuje vypořádání daňové povinnosti a vyplacení podílů společníků na likvidačním zůstatku.

3.4 Povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Povinnost mít účetní závěrku (řádnou nebo mimořádnou) ověřenu nezávislým auditorem zapsaným v seznamu Komory auditorů České republiky a sestavenou v plném rozsahu má s. r. o., jestliže ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročila nebo již dosáhla alespoň dvě z těchto tří kritérií:

1. celková aktiva neupravená o rezervy, opravné položky a odpisy činí více než Kč 40 000 000,-
2. výnosy snížené o prodejní slevy, daň z přidané hodnoty a ostatní daně, to jest čistý roční obrat činí více než Kč 80 000 000,-
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období činil více než 50.

3.5 Daňové povinnosti při likvidaci s. r. o.

S. r. o. je během svého života poplatníkem i plátcem daní české daňové soustavy. Je tedy daňovým subjektem. S ukončením činnosti a s následnou likvidací daňového subjektu jsou podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen ZSDP) spjaty **povinnosti likvidátora** vůči finančnímu úřadu, který plní roli správce daně. Je to zejména povinnost registrační, dodržování lhůt pro podání daňových přiznání a vyžádání souhlasu od správce daně k výmazu z OR.

- Po zapsání likvidace do OR je likvidátor dle § 33 odst. 7 ZSDP povinen **oznámít správci daně vstup společnosti do likvidace**, a to do 15 dnů ode dne vstupu.

- Za likvidovanou společnost musí likvidátor podávat daňová přiznání. Problematika **podání daňového přiznání** je upravena v § 40 ZSDP. Ten ukládá, že daňové přiznání je možné podat pouze na tiskopise vydaném ministerstvem nebo na počítačových sestavách totožných s tiskopisem. Podle § 40 odst. 9 ZSDP musí likvidátor podat při vstupu s. r. o. do likvidace **daňová přiznání za uplynulou část zdaňovacího období**, a to nejpozději do konce následujícího měsíce, po skončení likvidace tato přiznání podává opět do konce následujícího měsíce a v průběhu likvidace je podává v běžných termínech.

- Po ukončení likvidace **požádá** likvidátor **správce daně o písemný souhlas** s výmazem z OR a tento souhlas pak předloží společně s žádostí o výmaz z OR. O žádosti o souhlas musí správce daně rozhodnout do 3 měsíců od jejího podání, jinak se má za to, že je souhlas udělen.

3.5.1 Povinnost k dani z příjmů

S. r. o. je zdaňována daní z příjmů právnických osob. Proto musí k této dani podávat daňové přiznání. V období likvidace vychází daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob z mimořádné účetní závěrky kde dni předcházejícímu vstupu do likvidace. Celá účetní závěrka je pak součástí tohoto přiznání. Lhůtu pro podání daňového přiznání s. r. o. v likvidaci stanoví § 40 odst. 9. ZSDP: „Ke dni ukončení činnosti provede daňový subjekt účetní uzávěrku a nejpozději do konce následujícího měsíce podá daňové přiznání. **Po skončení likvidace je likvidátor povinen podat do konce následujícího měsíce přiznání za uplynulou část zdaňovacího období.**“

Při sestavování daňového přiznání musíme pamatovat na ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen ZDP) týkající se vstupu do likvidace. Je to pravidlo, že hospodářský výsledek, který bude transformován

na daňový základ, musí být upraven o zůstatky vytvořených daňových rezerv, opravných položek a účtů časového rozlišení, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace.

Sazba daně z příjmů právnických osob pro rok 2009 činí 20 % a daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

3.5.2 Povinnosti k ostatním daním během průběhu likvidace

V průběhu likvidace platí pro jednotlivé daně obvyklý režim, jako by společnost nebyla v likvidaci. Společnost se vždy řídí daným zákonem k příslušné dani.

3.5.2.1 Daně přímé

- **Daň silniční** je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem silniční daně jsou vozidla, která jsou registrována a provozována v ČR a jsou používána k podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti. I vozidla pouze zahrnutá do majetku likvidované společnosti slouží k podnikání, a proto se zdaňují silniční daní. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňová povinnost vzniká měsícem, kdy bylo vozidlo registrováno v ČR nebo použito k podnikání, a zaniká měsícem ukončení registrace v ČR nebo měsícem posledního použití vozidla k podnikání. Daňové přiznání podává likvidátor každoročně nejpozději do 31. 1. roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Poslední daňové přiznání za vozidla likvidované s. r. o. se podává za část roku do ukončení likvidace do konce následujícího měsíce. Daň je odváděna formou záloh, které se platí čtvrtletně.⁶

- Daňová povinnost k **dani z nemovitostí** (k dani z pozemků a k dani ze staveb) vzniká dle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, na základě vlastnictví nějaké nemovitosti. Likvidátorovým úkolem je zpeněžení majetku, a proto prodává nemovitosti likvidované společnosti, která tak přestává být vlastníkem. Změna vlastníka musí být oznámena správci daně do 31. 1. následujícího zdaňovacího období. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Každý rok likvidace podává likvidátor podle stavu nemovitostí k 1. 1. daňové přiznání ve lhůtě do 31. 1. Splatná je daň ve dvou stejných splátkách nejpozději do 31. 5. a 30. 11. běžného zdaňovacího období. Avšak je-li daň nižší než Kč 5 000,-, je splatná najednou nejpozději k 31. 5. běžného

⁶ Podrobnější úprava § 10 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

zdaňovacího období. Při skončení likvidace, kdy už likvidovaná společnost nevlastní žádnou nemovitost, podá likvidátor daňové přiznání do konce následujícího měsíce.

- Předmětem **daně z převodu nemovitostí** je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Daňová povinnost tedy vzniká při změně vlastnictví nemovitosti. Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Daňové přiznání podává likvidátor nejpozději do konce třetího měsíce po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí nebo v němž nabyla účinnosti smlouva o úplatném převodu vlastnictví k nemovitosti, která není evidována v katastru nemovitostí, nebo dále podle § 21 odst. 2 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

3.5.2.2 *Daně nepřímé*

- Povinnost k **dani z přidané hodnoty** (DPH) upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Plátcem DPH se stává s. r. o., která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti definované tímto zákonem a má sídlo nebo místo podnikání v ČR a jejíž obrat přesáhne za nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku Kč 1 000 000,-. Je-li společnost v likvidaci, jejím zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. To znamená, že se stává měsíčním plátcem bez ohledu na výši jejího obratu. V průběhu likvidace je daňové přiznání podáváno vždy do 25 dnů po skončení měsíčního zdaňovacího období. Po skončení likvidace podá likvidátor poslední daňové přiznání do konce následujícího měsíce. Daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Ke dni skončení likvidace má likvidátor navíc povinnost předložit správci daně žádost o zrušení registrace likvidované společnosti k DPH.

- Předmětem činnosti společnosti v likvidaci není výroba, ale pouze dokončování a vypořádání stávajících záležitostí. Proto vzniká likvidované s. r. o. povinnost ke **spotřebním daním**, zejména pokud vlastní zásoby minerálních olejů, lihu, lihovin, piva, vína a jeho meziproduktů nebo tabákových výrobků a v období likvidace tyto uvede do volného daňového oběhu na území ČR. Podrobněji upravuje předmět jednotlivých spotřebních daní zákon č. 353/2003. Sb, o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Vznik povinnosti jednotlivé spotřební daně přiznat a zaplatit upravuje § 9 tohoto zákona. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc a daňové přiznání je likvidátor povinen podat za každou daň do 25. dne po skončení zdaňovacího období,

ve kterém povinnost přiznat a zaplatit daň vznikla. Splatná je daň do 40. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit.

- Novinkou od roku 2008 jsou mezi nepřímými daněmi **daně ekologické**. Jedná se o daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Jsou upraveny zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů (části 45, 46, 47), ve znění pozdějších předpisů. Jestliže v průběhu likvidace společnost dodává na území ČR konečnému spotřebiteli zemní plyn, svítiplyn, černé uhlí, hnědé uhlí, koks nebo elektřinu, vzniká jí povinnost přiznat a zaplatit ekologickou daň. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Podat daňové přiznání a zaplatit daň je likvidátor povinen do 25. dne po skončení měsíce, ve kterém daňová povinnost vznikla.

3.5.3 Zdanění likvidačního zůstatku při ukončení likvidace

Každý společník s. r. o. má při její likvidaci nárok podílet se na likvidačním zůstatku. Je-li tento zůstatek kladný, pak představuje pro společníka příjem, který musí být zdaněn:

- U společníka – **fyzické osoby** – se jedná podle § 10 odst. 1 písm. f) ZDP o ostatní příjem, který je předmětem daně z příjmů fyzických osob, a tudíž se zdaňuje 15 %ní sazbou této daně.
- U společníka – **právnícké osoby** – jde o příjem, který je podle § 18 ZDP předmětem daně z příjmů právnických osob. Zdaňuje se tedy 20 %.

Avšak částka, která je v konečné podobě společníkovi vyplacena, je již zdaněna. Podléhá totiž zvláštní sazbě daně podle § 36 ZDP, tzv. **srážkové dani**. Částka k výplatě společníkovi se vypočítá tak, že se jeho podíl na likvidačním zůstatku sníží o nabývací cenu jeho obchodního podílu a konečná suma se zdaní 15 %ní srážkovou daní.

3.6 Archivace účetních dokladů

Každá **účetní jednotka je povinna uschovávat účetní záznamy** pro účely vedení účetnictví, a to po dobu stanovenou § 32 odst. 2 nebo 3 ZOU. Neurčuje-li ZOU něco jiného, řídí se účetní jednotky při nakládání s těmito účetními záznamy zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní záznamy se dle ZOU uschovávají po dobu:

- **10 let** počínajících koncem účetního období, kterého se týkají – účetní závěrka a výroční zpráva,

- **5 let** počínajících koncem účetního období, kterého se týkají – účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy a účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají písemnou nebo technickou formu vedení účetnictví.

V případě zrušení s. r. o. s likvidací přechází povinnosti související s uschováním účetních záznamů na likvidátora, insolvenčního správce nebo jinou osobu podle zvláštních právních předpisů. Ke dni skončení likvidace společnosti musí likvidátor uložit účetní záznamy do příslušného archivu. K návrhu na výmaz společnosti z OR pak přiloží potvrzení tohoto archivu o zabezpečení uložení záznamů.

3.7 Dílčí shrnutí

Na závěr této dlouhé kapitoly stručně shrnu ta nejdůležitější fakta procesu likvidace. Jedná se o jak účetně, tak daňově, ale také právně velmi složitý proces, jehož koordinátorem je likvidátor. Likvidátor je osoba, která musí mít dostatečné znalosti ze všech oborů podnikové ekonomiky, musí být nadána manažerskými schopnostmi, musí skvěle zvládat stresové situace a umět jednat s lidmi. Samozřejmostí je, že má dostatečné zkušenosti z právnické, účetní i daňové praxe a je plně seznámen s právy a povinnostmi v likvidátorské pozici. Chce-li být společnost zlikvidována co nejúspěšněji, musí být proto při volbě likvidátora velmi obezřetná. Vstup s. r. o. do likvidace musí likvidátor oznámit všem známým věřitelům a zároveň podat návrh na zápis likvidace do OR. Likvidovaná společnost je předána likvidátorovi jednatelem prostřednictvím předávacího protokolu. Ke dni vstupu provede likvidátor mimořádnou účetní závěrku a sestaví zahajovací rozvahu. V průběhu likvidace musí likvidátor za společnost podávat daňová přiznání a odvádět všechny daně, ke kterým je společnost povinna. Po provedení veškerých povinností zjistí likvidátor likvidační zůstatek a sepíše návrh na jeho rozdělení. V případě likvidačního zisku jej rozdělí mezi společníky podle výše jejich vkladů a v případě likvidační ztráty nic rozdělovat nebude. Ke dni zpracování návrhu na rozdělení zůstatku sestaví likvidátor konečnou účetní závěrku, jejíž hospodářský výsledek pak transformuje na základ daně z příjmů právnických osob a tuto daň vypočte a odvede. Poslední povinností likvidátora je do 30 dnů po skončení likvidace podat návrh na výmaz s. r. o. z OR. Může také dojít k obnovení likvidace, a to v případech, kdy se po ukončení likvidace nebo výmazu s. r. o. z OR objeví neznámý majetek

4 Praktický příklad mimosoudní likvidace společnosti s ručením omezeným

4.1 Založení a vznik UNO, s. r. o.

Fiktivní společnost UNO, s. r. o se zabývá výrobou kvalitních ponožek. Je založena třemi společníky:

- panem Radimem Unčovským, narozeným 3. 5. 1971, bytem Ratibořská 47, Opava,
- panem Janem Nerušilem, narozeným 17. 10. 1969, bytem Krnovská 50, Opava a
- panem Evženem Ondráčkem, narozeným 12. 6. 1971, bytem Květinová 25, Velké Heraltice.

Pan Unčovský vložil do společnosti dva pletací stroje na výrobu ponožek oceněné znalcem celkem na Kč 150 000,-. Pan Nerušil splatil peněžitý vklad ve výši Kč 150 000,- a pan Ondráček splatil peněžitý vklad ve výši Kč 100 000,-. **Základní kapitál tedy činí Kč 400 000,-.** Pánové Unčovský a Nerušil se podílejí na řízení společnosti rovným dílem a pan Ondráček zastává funkci jednatele společnosti. Sídlo společnosti je v Opavě. Předmětem činnosti společnosti je výroba a prodej kvalitních ponožek.

Všichni společníci sepsali dne 10. 2. 2004 společenskou smlouvu, která upravuje práva a povinnosti společníků. Smlouva obsahuje všechny zákonem stanovené požadavky a stanovy. Smlouvu všichni společníci podepsali a podpisy nechali úředně ověřit. Návrh na zápis společnosti UNO, s. r. o. do OR podal a podepsal jednatel pan Ondráček téhož dne Krajskému soudu v Ostravě (funguje jako rejstříkový soud). Ke dni podání návrhu byly všechny peněžité i nepeněžité vklady splaceny. **Zapsána byla společnost UNO, s. r. o. do OR Krajského soudu v Ostravě dne 1. 3. 2004,** oddíl C, vložka 6128. Tento den je zároveň dnem vzniku UNO, s. r. o..

4.2 Zrušení UNO, s. r. o. s likvidací

Na základě dlouhodobě neziskového fungování společnosti a stále klesajícího počtu zákazníků se společníci rozhodli ukončit podnikatelskou činnost. **Dne 31. 1. 2009** proto **společníci svolali mimořádnou valnou hromadu,** na které společně rozhodli o zrušení společnosti UNO, s. r. o. s likvidací a jmenovali likvidátora, jenž bude likvidaci vykonávat. **Jako den vstupu do likvidace stanovili společníci 1. 2. 2009.** Zápis z mimořádné valné hromady o zrušení společnosti s likvidací je opět notářsky ověřen.

Jednatel pan Ondráček podává návrh na provedení změn v OR Krajského soudu v Ostravě. K tomuto návrhu přikládá notářský zápis z valné hromady o rozhodnutí o zrušení společnosti s likvidací, o jmenování likvidátora a o stanovení odměny likvidátora, dále přikládá ověřený podpisový vzor likvidátora s jeho souhlasem se jmenováním a také likvidátorovo čestné prohlášení, že neexistují překážky bránící mu ve výkonu funkce, doložené výpisem z jeho trestného rejstříku.

Dnem 31. 1. 2009 se nejenže ruší společnost UNO, s. r. o., ale také zaniká funkce pana Ondráčka jako dosavadního jednatele společnosti a současně vzniká nová funkce likvidátora UNO, s. r. o. „v likvidaci“, kterým byl jmenován pan ing. Lubor Březina, narozený 5. 9. 1965, bytem Ostravská 13, Opava – Komárov.

4.3 Vstup UNO, s. r. o. do likvidace

Dne 1. 2. 2009 podává likvidátor pan ing. Březina návrh na zápis vstupu společnosti UNO, s. r. o. do likvidace a současně zápis jmenovaného likvidátora do OR u Krajského soudu v Ostravě. V období likvidace používá společnost firmu UNO, s. r. o. „v likvidaci“. Ke dni vstupu společnosti UNO, s. r. o. do likvidace zaniká funkce jednatele jako statutárního orgánu společnosti. Působnost statutárního orgánu přechází na likvidátora.

Vstup společnosti do likvidace oznámí likvidátor všem známým věřitelům prostřednictvím dvojí inzerce v Obchodním věstníku. Oznámení bude zveřejněno poprvé 1. 2. 2009 a podruhé 1. 3. 2009. Oznámení obsahuje také výzvu pro věřitele a ostatní zainteresované orgány, aby přihlašovali své pohledávky za likvidovanou společností UNO, s. r. o. „v likvidaci“ na kontaktních údajích likvidátora.

4.4 Likvidátor

Jak je psáno výše, byl **valnou hromadou**, která se na tom usnesla 31. 1. 2009, **jmenován likvidátorem společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ dne 1. 2. 2009 ing. Lubor Březina**, r. č. 650905/3333, bytem Ostravská 13, Opava – Komárov.

Likvidátor vykonává svoji funkci na základě Mandátní smlouvy o podmínkách výkonu činnosti a odměně likvidátora, uzavřené mezi společností UNO, s. r. o. a ing. Luborem Březinou. V roli mandanta vystupuje společnost UNO, s. r. o. a v roli mandatáře, jenž se zavazuje k výkonu funkce likvidátora, vystupuje ing. Lubor Březina. Ve smlouvě jsou stanoveny základní povinnosti likvidátora při provádění likvidace a také podmínky a výše likvidátorovi odměny.

Likvidátor vykonává jménem společnosti UNO, s. r. o. pouze úkony směřující k likvidaci. Zastupuje společnost před soudy, úřady a jinými institucemi, plní závazky a uplatňuje pohledávky společnosti, uzavírá dohody a smlouvy týkající se dříve uzavřených a nevyřízených obchodů a vystupuje samostatně v pracovněprávních vztazích.

4.5 Stav UNO, s. r. o. při zahájení likvidace

Dne 2. 2. 2009 stávající jednatel předá jmenovanému likvidátorovi veškerý majetek společnosti prostřednictvím Protokolu o předání společnosti likvidátorovi, který doloží inventurními soupisy, soupisem práv a povinností, pohledávek a závazků a také účetní závěrkou. **Mimořádnou účetní závěrku sestavil jednatel společnosti pan Ondráček** ke dni předcházejícímu den vstupu UNO, s. r. o. do likvidace, tj. **ke 31. 1. 2009**. Účetní závěrka nepodléhá ověření auditorem, neboť společnost nepřekročila ani jedno ze zákonem daných kritérií. Na základě této účetní závěrky sestavil likvidátor zahajovací likvidační rozvahu a soupis jmění.

Společnost vlastní jednu výrobní halu, pozemek, na kterém tato hala stojí, dva stroje na výrobu ponožek a ostatní zařízení (další pracovní stroje, zařízení kanceláří a výrobní haly). U nemovitostí odpovídá jejich účetní hodnota hodnotě tržní. Ve skladech se nachází materiál na výrobu ponožek, nedokončená výroba i hotové výrobky. Ke dni mimořádné účetní závěrky činí stav hotovosti v pokladně Kč 12 000,- a na bankovních účtech je vykázán zůstatek Kč 1 050 000,-. Pohledávky představují převážně nezaplacené faktury od odběratelů. Se stavem veškerých aktiv se likvidátor osobně seznámil.

Tab. 4.5.1 Zahajovací rozvaha společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ (v tis. Kč)

Aktiva		Zahajovací rozvaha k 31. 1. 2009		Pasiva	
021 – Stavby	1 200	411 – Základní kapitál	400		
081 – Oprávky ke stavbám	- 273	413 – Ostatní kapitálové fondy	260		
022 – Movité věci a jejich soubory	500	421 – Zákonný rezervní fond	40		
082 – Oprávky k movitým věcem	- 422	428 – Nerozdělený zisk	1 571		
031 – Pozemky	400	231 – Krátkodobé bankovní úvěry	624		
112 – Materiál na skladě	100	321 – Dodavatelé	2 000		
121 – Nedokončená výroba	37	341 – Daň z příjmů	150		
123 – Výrobky	21	461 – Dlouhodobé bankovní úvěry	820		
211 – Pokladna	12				
221 – Běžný účet	1 050				
311 – Pohledávky	3 240				
Σ aktiva	5 865	Σ pasiva	5 865		

4.6 Harmonogram likvidace

Společnost UNO, s. r. o. se řadí velikostně k menším podnikům. Zaměstnává 20 pracovníků a ne zrovna rozsáhlý majetek společnosti je popsán výše v zahajovací rozvaze. Přesto likvidátor sestavil likvidační plán, ve kterém stanovil termíny důležitých postupných likvidačních úkolů. Díky tomuto likvidačnímu plánu pak likvidátor snadněji kontroluje plnění jednotlivých úkolů ve stanovené lhůtě nebo případné nedodržení a překročení termínu.

Tab. 4.6.1 Stručný harmonogram likvidace společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“

Datum	Postup činností
31. 1. 2009	Valná hromada společnosti UNO, s. r. o., jmenování likvidátora
1. 2. 2009	Vstup společnosti do likvidace, uzavření mandátní smlouvy s likvidátorem
2. 2. 2009	Předání společnosti likvidátorovi
Duben 2009	Zápis vstupu společnosti do likvidace a zápis likvidátora do OR
Květen – září 2009	Rozprodej majetku, vypořádání pohledávek a závazků
Říjen 2009	Ukončení likvidace, závěrečná účetní závěrka
Listopad 2009	Rozdělení likvidačního zůstatku, výmaz UNO, s. r. o. „v likvidaci“ z OR

4.7 Způsob likvidace

Likvidace společnosti UNO, s. r. o. bude probíhat zcela v souladu s právními předpisy a s cílem dosáhnout co nejrychleji co největšího výtěžku. Tomuto cíli podřídí likvidátor veškeré své činnosti související s procesem likvidace.

Aby byl likvidační proces úspěšně realizován, sestaví likvidátor také likvidační tým. Jelikož má společnost UNO, s. r. o. malý počet zaměstnanců, vytvoří likvidační tým jeden pracovník, který vedl ve společnosti účetnictví, a jeden externí specialista, kterého si likvidátor sám zvolí. Po analýze dosavadní organizační struktury společnosti navíc likvidátor jmenovitě určí zaměstnance, kteří budou právně způsobilí zastupovat společnost ve vnějším styku a podepisovat dokumenty.

- Nyní analyzuji **likvidaci pracovněprávních závazků**. Za likvidovanou společnost přebírá likvidátor závazky zaměstnavatele z pracovních smluv a řeší veškeré změny dotýkající se zaměstnanců v důsledku likvidace. V první řadě musí likvidátor pracovníky informovat o rozhodnutí valné hromady o likvidaci společnosti UNO, s. r. o.

a zastavení výrobní činnosti. Dále seznámí zaměstnance s hlavními úkoly a zásadami likvidace, s organizačními změnami, s rušením pracovních smluv a poskytnutím hmotného zabezpečení. Převádění pracovníků na jinou práci a následné postupné propouštění bude vždy prováděno v souladu se zákoníkem práce. Všechny osobní a mzdové listy zaměstnanců, které tvoří personální agendu společnosti, budou po skončení likvidace uschovány v Zemském archivu v Opavě.

- Vstup společnosti do likvidace oznámí likvidátor **bankám, Okresní správě sociálního zabezpečení** v Opavě, která si následně provede kontrolu pojistného, **Finančnímu úřadu** v Opavě, se kterým bude v průběhu likvidace likvidátor úzce spolupracovat, **zdravotním pojišťovnám**, jímž společnost odvádí pojistné, a **pojišťovnám**, se kterými má společnost uzavřené smlouvy. Ihned po vstupu společnosti UNO, s. r. o. do likvidace začne likvidátor jednat s bankovními institucemi, se kterými je likvidovaná společnost ve styku. Provede inventuru účtů u jednotlivých bank a zajistí neoptimálnější a také nejbezpečnější soustředění všech peněžních prostředků. Rušit jednotlivé účty musí likvidátor s ohledem na splatnost vydaných i přijatých faktur. Právo nakládat s finančními prostředky na účtech má od vyhlášení likvidace pouze likvidátor, na což je dobré upozornit společníky.

- Při **likvidaci obchodní agendy** musí likvidátor ke každé uzavřené obchodní smlouvě, jež z důvodu likvidace nebude dále využívána, vypracovat a rozeslat daným partnerům buď dodatek o odstoupení od smlouvy anebo výpověď smlouvy v důsledku likvidace společnosti. Likvidátor musí setřídít také veškeré stížnosti, oznámení, reklamace, právní spory, pojistné události a ostatní dokumenty společnosti. Ke dni ukončení likvidace pak vytvoří jednotlivé seznamy k těmto písemnostem, rozřídí dokumenty určené ke skartaci a vše předá k bezpečnému uložení v Zemském archivu v Opavě.

- Jako způsob **likvidace majetku** si zvolil likvidátor formu přímého prodeje, neboť jde o nejrychlejší formu. Likvidovaný majetek bude prodáván po jednotlivých částech a likvidátor bude usilovat, aby byl majetek zpeněžen co nejehospodárněji. K nejvýznamnějším složkám majetku patří dlouhodobý hmotný majetek, jehož cena bude stanovena na základě znaleckého posudku.

- Velmi ošemetná je **likvidace pohledávek**. V případě společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ se rozhodl likvidátor veškeré pohledávky odprodat třetí osobě. Po obeznámení struktury pohledávkového portfolia a zjištění reálné hodnoty jednotlivých pohledávek se likvidátor uchýlil k této variantě řešení, neboť většinu pohledávek shledal

velmi bonitními. Výhodou odprodeje pohledávek třetí osobě je minimalizace právních a administrativních nákladů a potenciální optimální výnos. Nevýhodou je možnost prodeje pohledávek za cenu nižší než je jejich reálná hodnota a také možnost nezaplacení kupní ceny třetí osobou.

- Při **likvidaci závazků** musí likvidátor prvotně uspokojit mzdové nároky zaměstnanců společnosti. Teprve pak uspokojí pohledávky známých věřitelů v tom pořadí, v jakém je přihlašovali. Také nelze vypořádat společníky, kteří se podílejí na likvidačním zůstatku společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“, dříve než jsou uspokojeny nároky všech známých věřitelů společnosti, jenž přihlásili své pohledávky včas.

4.8 Rozpočet likvidace

Pro financování likvidace společnosti je důležitým podkladem rozpočet likvidace, který sestavuje likvidátor. Podává přehled o předpokládaných nákladech a výnosech likvidace, o toku hotovosti a o konečném výsledku likvidace.

Rozpočet likvidace zahrnuje rozpočet majetku a rozpočet nákladů a výnosů. K sestavení rozpočtu likvidace se využívá zahajovací likvidační rozvahy, plánu dokončení nevyřízených obchodů a plánu očekávané prodejnosti jednotlivých složek majetku. Návrh rozpočtu likvidace předloží likvidátor valné hromadě ke schválení po převzetí podniku.

Tab. 4.8.1 Příjmy získané v průběhu likvidace v tis. Kč

Výnosy z prodeje aktiv:	
Nemovitosti	1 250
Stroje a zařízení	60
Zásoby	110
Pohledávky	2 900
Σ Prodej aktiv	4320
Stav peněžních prostředků dle rozvahy	
Peníze v pokladně	12
Prostředky na běžném účtu	1 050
Σ Peněžní prostředky dle rozvahy	1 062
Ostatní výnosy:	
Tržby za výrobní činnost po zahájení likvidace	100
Tržby za pronájem výrobní haly	25
Σ Ostatní výnosy	125
Σ Výnosy	5 507

Tab. 4.8.2 Výdaje vynaložené v průběhu likvidace v tis. Kč

Mzdové a osobní náklady:	
Mzdy pracovníků	200
Sociální a zdravotní pojištění	68
Odstupné	150
Σ Mzdové a osobní náklady	418
Provozní náklady:	
Elektřina, plyn, voda, teplo	115
Telefon, poštovné	25
Σ Provozní náklady	140
Specifické náklady likvidace:	
Náklady likvidátora	190
Odměny soudních znalců	250
Poplatky (soudní, za převod majetku)	320
Fyzická likvidace nepoužitelného majetku	70
Σ Specifické náklady likvidace	830
Finanční náklady:	
Úroky z bankovních úvěrů, poplatky za vedení účtů	60
Pojistné	20
Σ Finanční náklady	80
Σ Náklady	1 468

Tab. 4.8.3 Přehled cizích zdrojů

Závazky vůči státu (daně)	150
Závazky k bankám:	
Krátkodobé úvěry ke dni vstupu do likvidace	624
Dlouhodobé úvěry ke dni vstupu do likvidace	820
Σ Závazky k bankám	1 444
Závazky vůči dodavatelům	2 000
Σ Cizí zdroje (věřitelé)	3 594

Tab. 4.8.4 Plánovaný likvidační zůstatek

Výnosy likvidace celkem	5 507
Náklady likvidace celkem	1 468
Hrubý výnos likvidace	4 039
Cizí zdroje	3 594
Očekávaný likvidační zůstatek = zisk	445

Dle plánovaného rozpočtu příjmů a výdajů v období likvidace by mělo být dosaženo kladného likvidačního zůstatku v částce Kč 445 000,-.

4.9 Účtování v průběhu likvidace

Níže uvádím přehled nejdůležitějších účetních případů, které se uskutečnily v průběhu likvidace společnosti UNO, s. r. o., a jejich zaúčtování. Pro zjednodušení nejsou v účtování zahrnuty částky DPH.

Tab. 4.9.1 Přehled účetních případů

	Účetní případ	Částka v tis. Kč	MD	D
1.	Prodej výrobní haly	900	221	641
2.	Zúčtování zůstatkové ceny výrobní haly	927	541	081
3.	Vyřazení výrobní haly z evidence v pořizovací ceně	1 200	081	021
4.	Prodej pozemku	400	221	641
5.	Vyřazení pozemku z evidence	400	541	031
6.	Prodej strojů a zařízení	50	221	641
7.	Zúčtování zůstatkové ceny strojů a zařízení	78	541	082
8.	Vyřazení strojů a zařízení z evidence v pořizovací ceně	500	082	022
9.	Přijatá faktura za likvidaci nepoužitelného majetku a zásob	30	518	321
10.	Prodej materiálu ze skladu	100	221	642
11.	Úbytek materiálu na skladě	100	542	112
12.	Úhrada přijaté faktury za likvidaci majetku a zásob	30	321	221
13.	Postoupení pohledávek od odběratelů novému věřiteli	2 970	221	646
14.	Odpis zbylých pohledávek	270	546	391
15.	Zrušení odepsaných pohledávek	3 240	391	311
16.	Splacení dodavatelských závazků	2 000	321	221
17.	Splacení krátkodobého bankovního úvěru	624	231	221
18.	Splacení dlouhodobého bankovního úvěru	820	461	221
19.	Splacení úroků z úvěrů	67	562	221
20.	Úhrada pojistného pojišťovně	23	568	221
21.	Zúčtování hrubých mezd zaměstnanců	218	521	331
22.	Pojištění hrazené zaměstnancem (4,5 % zdrav. + 6,5 % soc.)	24	331	336
23.	Pojištění hrazené zaměstnavatelem (9 % zdrav. + 25 % soc.)	75	524	336
24.	Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti	18	331	342
25.	Výplata mezd zaměstnancům z běžného účtu	176	331	221
26.	Úhrada zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	18	342	221
27.	Výplata odstupného zaměstnancům	135	521	221
28.	Odvod zdravotního a sociálního pojištění	99	336	221
29.	Příjem za pronájem výrobní haly	15	211	648
30.	Přijaté faktury za dodávky el. energie, plynu, tepla	116	502	321
31.	Přijaté faktury za dodávky vody, telefonní hovory, poštovné	25	518	321

32.	Úhrada přijaté faktury z případu 30	116	321	221
33.	Úhrada přijatých faktur z případu 31	25	321	211
34.	Náklady likvidátora	210	518	221
35.	Odměny soudních znalců	255	518	221
36.	Soudní poplatky, poplatky za převod majetku	316	538	221
37.	Tržby za prodané výrobky	99	221	601
38.	Úhrada daně z příjmů za předchozí období	150	341	221
39.	Vyskladnění výrobků z důvodu prodeje	21	613	123

Pro upřesnění zaúčtování zůstatkové ceny u dlouhodobého hmotného majetku uvádím výpočet daňových odpisů výrobní haly, strojů a zařízení v jednotlivých letech užívání. Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Odpisuje se rovnoměrně. Sazby pro rovnoměrné odpisování jsou dány § 31 odst. 1 ZDP.

- **Výrobní hala:** pořizovací cena Kč 1 200 000,-, rovnoměrné odpisování, odpisová skupina 4, počet let odpisování 20, sazba v 1. roce užívání 2,15, sazba v dalších letech užívání 5,15.

Tab. 4.9.2 Odpisy výrobní haly v jednotlivých letech

Rok	Vstupní cena	Roční odpis	Oprávk	Zůstatková cena
2004	1 200 000	25 800	25 800	1 174 200
2005	1 200 000	61 800	87 600	1 112 400
2006	1 200 000	61 800	149 400	1 050 600
2007	1 200 000	61 800	211 200	988 800
2008	1 200 000	61 800	273 000	927 000

- **Stroje a zařízení** (zahrnuje dva stroje na výrobu ponožek, na kterých bylo v roce 2007 provedeno technické zhodnocení za Kč 100 000,-, a ostatní strojní zařízení): pořizovací cena Kč 400 000,-, rovnoměrné odpisování, odpisová skupina 2, počet let odpisování 5, sazba v 1. roce užívání 11, sazby v dalších letech užívání 22,25, sazby pro zvýšenou vstupní cenu 20.

Tab. 4.9.3 Odpisy strojů a zařízení v jednotlivých letech

Rok	Vstupní cena / Zvýšená VC	Roční odpis	Oprávk	Zůstatková cena / Zvýšená ZC
2004	400 000	44 000	44 000	356 000
2005	400 000	89 000	133 000	267 000
2006	400 000	89 000	222 000	178 000
2007	500 000	100 000	322 000	178 000
2008	500 000	100 000	422 000	78 000

4.10 Průběžné informování o postupu likvidace

V průběhu likvidace podává každý měsíc likvidátor společníkům zprávy o postupu likvidace. Zprávy vždy doplní informacemi o změnách oproti plánovanému harmonogramu likvidace, o výtěžku z prodeje majetku, o postupném uspokojování věřitelů a o plnění rozpočtu likvidace. V každé zprávě také upozorní na eventuální hrozící rizika.

4.11 Ukončení likvidace

Po vykonání všech nezbytných úkonů k provedení likvidace dochází k ukončení likvidace, které likvidátor završí sestavením konečné účetní závěrky, konečné zprávy o průběhu likvidace a návrhu na rozdělení čistého likvidačního zůstatku, jenž vyplýne z likvidace. Dnem ukončení likvidace společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ je 25. 11. 2009. Likvidátor k tomuto dni uzavře veškeré nákladové a výnosové účty a převede jejich zůstatky souvztažně na účet 710 – Účet zisků a ztrát.

Tab. 4.11.1 Účet zisků a ztrát

MD		710 – Účet zisků a ztrát		D
502 – Spotřeba energie	116	601 – Tržby za vlastní výrobky		99
518 – Ostatní služby	632	611 – Změna stavu nedok. výroby		- 37
521 – Mzdové náklady	353	613 – Změna stavu výrobků		- 21
524 – Zákonné soc. a zdrav. poj.	75	641 – Tržby z prodeje DNHM		1 350
538 – Ostatní daň a poplatky	490	642 – Tržby z prodeje materiálu		100
541 – ZC prodaného DNHM	1 405	646 – Výnosy z pohledávek		2 970
542 – Prodaný materiál	100	648 – Ostatní provozní výnosy		15
546 – Odpis pohledávek	270			
548 – Ostatní provozní náklady	270			
Σ provozní náklady	3 711	Σ provozní výnosy		4 476
562 – Úroky	67			
568 – Ostatní finanční náklady	33			
Σ finanční náklady	100			
Σ náklady z běžné činnosti	3 811	Σ výnosy z běžné činnosti		4 476
591 – Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	133			
Σ	3 944			
702 - Zisk	532			
Σ náklady	4 476	Σ výnosy		4 476

Výnosy společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ převyšují náklady. Společnost tudíž v období likvidace dosáhla zisku ve výši Kč 665 000,- a musí odvést daň z příjmů právnických osob.

Tab. 4.11.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob:

Hospodářský výsledek z provozní činnosti	Kč 765 000
Hospodářský výsledek z finanční činnosti	Kč - 100 000
Hospodářský výsledek z běžné činnosti	Kč 665 000
Základ daně	Kč 665 000
Zaokrouhlený základ daně	Kč 665 000
Sazba daně z příjmů právnických osob za rok 2008	20 %
Daňová povinnost z běžné činnosti – splatná	Kč 133 000

Společnost UNO, s. r. o. „v likvidaci“ nevynaložila žádné daňově neuznatelné náklady, proto si nemůže účetní hospodářský výsledek při transformaci na daňový základ navýšit o připočitatelné položky. Účetní výsledek hospodaření se tak rovná daňovému základu. 25. 11. 2009 podá likvidátor za likvidovanou společnost přiznání k dani z příjmů právnických osob a vyžádá si souhlas správce daně s ukončením činnosti. Likvidátor odvede daň z příjmů právnických osob ve výši Kč 133 000,- a zaúčtuje tuto transakci na vrub účtu 341 – Daň z příjmů a ve prospěch účtu 221 – Běžný účet.

Ke dni 25. 11. 2009 uzavře likvidátor všechny aktivní a pasivní účty. Zjistí obraty stran MD a D a konečné stavy jednotlivých účtů převede na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

Tab. 4.11.3 Konečný účet rozvažný

MD	702 – Konečný účet rozvažný	D
211 – Pokladna	8	341 – Daň z příjmů
221 – Běžný účet	657	710 – Zisk
Σ aktiva	665	Σ pasiva
		665

4.12 Vyhodnocení průběhu likvidace

Během celé likvidace společnosti UNO, s. r. o. její likvidátor nezaznamenal stav předlužení společnosti. O předlužení jde tehdy, jestliže má společnost více věřitelů a její splatné závazky převyšují její majetek navýšený o očekávané výnosy z pokračující podnikatelské činnosti.

Následující konečná rozvaha je sestavena po zaúčtování všech účetních případů. Likvidátor ji společně s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku předloží společníkům k posouzení.

Veškerý majetek společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ byl zcela odepsán nebo prodán za zůstatkovou cenu. Všechny podnikové zásoby byly zlikvidovány a pohledávky odprodány třetí osobě. Veškeré bankovní úvěry, závazky vůči dodavatelům a vůči státu byly splaceny.

Tab. 4.12.1 Konečná rozvaha společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ (v tis. Kč)

Aktiva	Konečná rozvaha (v tis. Kč)		Pasiva
021 – Stavby	0	411 – Základní kapitál	0
081 – Oprávky ke stavbám	0	413 – Ostatní kapitálové fondy	0
022 – Movité věci a jejich soubory	0	421 – Zákonný rezervní fond	0
082 – Oprávky k movitým věcem	0	428 – Nerozdělený zisk	0
031 – Pozemky	0	431 – VH ve schvalovacím řízení	532
112 – Materiál.na skladě	0	231 – Krátkodobé bankovní úvěry	0
121 – Nedokončená výroba	0	321 – Dodavatelé	0
123 – Výrobky	0	461 – Dlouhodobé bankovní úvěry	0
211 – Pokladna	8		
221 – Běžný účet	524		
311 – Pohledávky	0		
Σ aktiva	532	Σ pasiva	532

Nyní provedu srovnání původně plánovaného rozpočtu likvidace společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ s výdaji, které byly v průběhu likvidace skutečně vynaloženy, a s příjmy, kterých bylo skutečně dosaženo.

Tab. 4.12.2 Srovnání plánu rozpočtu likvidace a skutečných příjmů a výdajů

	Rozpočet	Skutečnost
Výnosy		
Výnosy z prodeje aktiv:		
Nemovitosti	1250	1 300
Stroje a zařízení	60	50
Zásoby	110	100
Pohledávky	2 900	2 970
Σ Prodej aktiv	4 320	4 420

Stav peněžních prostředků dle rozvahy		
Peníze v pokladně	12	12
Prostředky na běžném účtu	1 050	1 050
Σ Peněžní prostředky dle rozvahy	1 062	1 062
Ostatní výnosy:		
Tržby za výrobní činnost po zahájení likvidace	100	99
Tržby za pronájem výrobní haly	25	15
Σ Ostatní výnosy	125	114
Σ Výnosy	5 507	5 596

Náklady		
Mzdové a osobní náklady:		
Mzdy pracovníků	200	218
Sociální a zdravotní pojištění	68	75
Odstupné	150	135
Σ Mzdové a osobní náklady	418	428
Provozní náklady:		
Elektřina, plyn, voda, teplo	115	116
Telefon, poštovné	25	25
Σ Provozní náklady	140	141
Specifické náklady likvidace:		
Náklady likvidátora	190	210
Odměny soudních znalců	250	255
Poplatky (soudní, za převod majetku)	320	316
Fyzická likvidace nepoužitelného majetku	70	30
Σ Specifické náklady likvidace	830	811
Finanční náklady:		
Úroky z bankovních úvěrů, poplatky za vedení účtů	60	67
Pojistné	20	23
Σ Finanční náklady	80	90
Σ Náklady	1 468	1 470

Hrubý výnos likvidace	4 039	4 126
Závazky vůči státu (daně)	150	150
Závazky k bankám:	1 444	1 444
Závazky vůči dodavatelům	2 000	2 000
Σ Cizí zdroje (věřitelé)	3 594	3 594

Očekávaný likvidační zůstatek = zisk	445	532
---	------------	------------

Dle skutečně doložených příjmů a výdajů vyplynul z likvidace společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ likvidační zůstatek ve výši Kč 532 000,-. Oproti plánovanému likvidačnímu zůstatku je tento skutečný zůstatek vyšší o Kč 87 000,-. Příčinou je především úspěšný rozprodej majetku společnosti, který ve skutečnosti přinesl o Kč 100 000,- vyšší tržby než se plánovalo. Náklady jsou ve skutečnosti téměř totožné s plánem. Likvidace tedy proběhla úspěšně a likvidátor dosáhnul zisku.

4.13 Rozdělení likvidačního zůstatku

Likvidátor po zjištění likvidačního zůstatku sestaví konečnou zprávu o provedení likvidace a k ní přiloží návrh na rozdělení likvidačního zůstatku. Oba dokumenty předloží společníkům ke schválení a ti ji následně schválí, čímž s rozdělením likvidačního zůstatku souhlasí. Likvidační zůstatek je částka peněžních prostředků, která zůstane společnosti po splacení všech závazků vůči externím věřitelům. U likvidace společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ je tato částka Kč 532 000,-. Podíl každého společníka na likvidačním zůstatku je dán společenskou smlouvou. V té je přesně stanoveno, že likvidační zůstatek se rozdělí mezi společníky primárně podle výše jejich splacených vkladů a pak dle obchodního podílu každého společníka. Vyplacený likvidační zůstatek do výše splaceného vkladu každého společníka nepodléhá srážkové dani. Zdaněna je až částka vyplacená nad původní vklad, a to srážkovou daní ve výši 15 %.

Likvidátor uspokojí z dosaženého výsledku všechny společníky teprve tehdy, až zpeněží veškerý majetek společnosti a vypořádá pohledávky a závazky.

Tab. 4.13.1 Obchodní podíly společníků

Společník	Splacený vklad v Kč	Obchodní podíl
Radim Unčovský	150 000	37,5 %
Jan Nerušil	150 000	37,5 %
Evžen Ondráček	100 000	25 %
Základní kapitál v Kč		400 000

Tab. 4.13.1 Rozdělení a zdanění likvidačního zůstatku

	Účetní případ	Částka v Kč	MD	D
1.	Úhrada vkladu 1. společníkovi	150 000	364	221
2.	Úhrada vkladu 2. společníkovi	150 000	364	221
3.	Úhrada vkladu 3. společníkovi	100 000	364	221
4.	Předpis srážkové daně (15 % z Kč 132 000,-)	19 800	364	342
5.	Úhrada srážkové daně	19 800	342	221
6.	Vyplacení zbývajcího likvidačního zůstatku 1. společníkovi (37,5 % z Kč 112 200,-)	42 075	364	221
7.	Vyplacení zbývajcího likvidačního zůstatku 2. společníkovi (37,5 % z Kč 112 200,-)	42 075	364	221
8.	Vyplacení zbývajcího likvidačního zůstatku 3. společníkovi (25 % z Kč 112 200,-)	28 050	364	221

Vypořádání závazků vůči společníkům jsou poslední účetní operace, kterými je završen proces likvidace společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“.

4.14 Zánik UNO s. r. o.

Návrh na výmaz společnosti UNO, s. r. o. „v likvidaci“ z OR podal likvidátor dne 30. 11. 2009 Krajskému soudu v Ostravě, který zastává funkci rejstříkového soudu. V návrhu se společníci dohodli na datu výmazu společnosti z OR 31. 12. 2009. K návrhu přiložil potvrzení Zemského archivu v Opavě, že s ním projednal bezpečné uložení dokumentů zlikvidované společnosti.

Společnost UNO, s. r. o., „v likvidaci“ byla vymazána z OR vedeného u Krajského soudu v Ostravě dne 31. 12. 2009. Společnost UNO, s. r. o. „v likvidaci“ zaniká 31. 12. 2009.

4.15 Dílčí shrnutí

V praktické části mé práce jsem provedla dobrovolnou likvidaci fiktivní společnosti UNO, s. r. o., v níž jsem využila veškeré teoretické poznatky, které jsem při zpracování tématu likvidace získala. Společníci společnosti UNO, s. r. o. se rozhodli k její likvidaci po pěti letech existence této společnosti, a to z důvodu dlouhodobě neúspěšného podnikání, jehož stav se nepodařilo zvrátit. Jmenovaný likvidátor provedl likvidaci velmi úspěšně a dosáhl kladného likvidačního zůstatku ve výši Kč 532 000,-. Z toho vyplývá, že společnost vlastnila dostatečně velký majetek, aby jeho prodej pokryl veškeré náklady související s likvidací (odměnu likvidátora, odměnu soudních znalců, poplatky) a také

závazky vůči bankám, dodavatelům a státu. Likvidační zůstatek byl rozdělen mezi společníky podle výše jejich obchodních podílů.

5 Závěr

Při zpracovávání mé bakalářské práce jsem zjistila, že problematika likvidace obecně, byť pouze společnosti s ručením omezeným, je opravdu velice rozsáhlá. Snažila jsem se proto poukázat a rozebrat zejména nejdůležitější okamžiky a úkony procesu likvidace. Komplexně jsem analyzovala podstatu společnosti s ručením omezeným včetně jejích orgánů a společníků. Takže po přečtení mé bakalářské práce by si měl i naprostý laik v oblasti ekonomiky být schopen utvořit představu o této formě společnosti. Dále jsem podrobně vymezila osobnost likvidátora, jenž je alfou a omegou celého procesu. Rozebrala jsem veškerá jeho práva, povinnosti a odpovědnost související s jeho úkony směřujícími k provedení likvidace. Vyzdvihla jsem likvidátorovi značné zkušenosti a znalosti právních i ekonomických disciplín, ale také jeho asertivní a lidské chování při propouštění zaměstnanců a jednání s bankovními a státními institucemi.

Cíl mé práce byl splněn, neboť jsem všech získaných teoretických poznatků plně využila při provedení dobrovolné likvidace fiktivní společnosti s ručením omezeným v praktické části práce. Výsledkem procesu dobrovolné likvidace v této praktické části byl kladný likvidační zůstatek. Likvidátor tedy v mém případě i po vyrovnání veškerých závazků a uhrazení nákladů souvisejících s likvidací dosáhl zisku, který byl poté rozdělen mezi společníky. Takový výsledek likvidace je v praxi spíše ojedinělý, neboť drtivá většina mimosoudních likvidací končí předlužením likvidované společnosti a následným podáním insolvenčního návrhu. Obchodní zákoník však neobsahuje dostatečnou úpravu týkající se předlužení společností a vyhlášení insolvenčního řízení, a proto se v této situaci musí likvidátor řídit výhradně Zákonem č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenčním zákonem), ve znění pozdějších předpisů.

Úplný závěrem mohu jen dodat, že likvidace je opravdu náročný proces, a to nejen z daňového, účetního a právního hlediska, ale mnohdy také z hlediska časového. Pro úspěšné zlikvidování podnikatelského subjektu jsou nejdůležitější dvě věci. Za prvé je to rozhodnout se pro likvidaci v ten správný okamžik, kdy ještě není podnikatelský subjekt předlužen a nemusí tak být prohlášen konkurz na jeho majetek. Druhou velmi důležitou věcí je správná volba likvidátora, od něhož se úspěch likvidace přímo odvíjí.

Seznam použité literatury:

ADAMÍK, Petr, PILÁTOVÁ, Jana, RICHTER, Jaroslav. *Likvidace obchodních společností*. 3. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2008. 167 s. Účetnictví. ISBN 80-7263-455-2.

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 8. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2008. 300 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-452-1.

HÓTOVÁ, Renata, et al. *Účetnictví*. Ostrava : VŠB – TU Ostrava, 2006. 172 s. ISBN 80-48-0837-4.

JASANSKÝ, Jaroslav, et al. *Ukončení podnikání obchodních společností, družstev a státních podniků : Nástin organizačně-ekonomických a právních otázek*. Ostrava : Montanex, 1997. 182 s. Základy podnikání. ISBN 80-85780-80-1.

KRATOCHVÍLOVÁ, Hana. *Zrušení firem: likvidace a úpadkem se vzory podání*. Praha : C. H. Beck, 2002. 175 s. ISBN 80-7179-675-1.

PELIKÁN, Václav. *Likvidace podniku*. 6. aktualiz. a rozš. vyd. Praha : GRADA Publishing, 2007. 108 s. ISBN 978-80-247-2243-6.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 2. aktualiz. vyd. Praha : GRADA Publishing, 2009. 296 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-2760-8.

ZÁKONY A PRÁVNÍ NORMY. *Businesscenter.cz* [online]. Dostupný z WWW: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/>>.

Seznam zkratek:

- DHNM - Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek
- DPH - Daň z přidané hodnoty
- ObchZ - Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- OR - Obchodní rejstřík
- S. r. o. - společnost s ručením omezeným
- VC - Vstupní cena
- VH - Výsledek hospodaření
- ZC - Zůstatková cena
- ZDP - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- ZOU - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- ZSDP - Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;

- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);

- souhlasím s tím, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen v Ústřední knihovně VŠB -TUO k prezenčnímu nahlédnutí a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;

- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. 5. 2009

.....
jméno a příjmení studenta

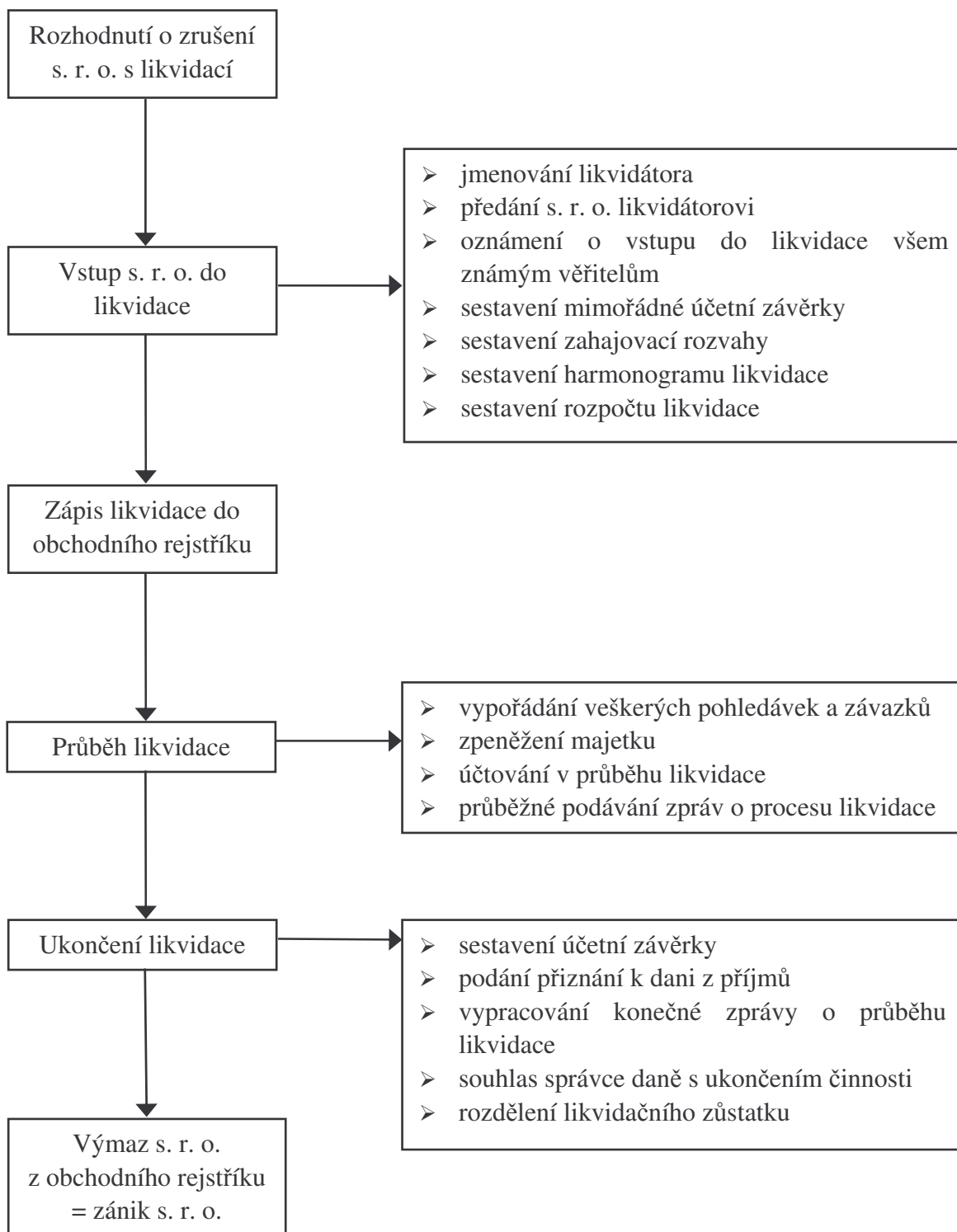
Adresa trvalého pobytu studenta:

Loděnice 57, Holasovice, 747 74

Seznam příloh:

- Příloha č. 1 – Časové schéma procesu likvidace s. r. o.
- Příloha č. 2 – Objednávka inzerce o vstupu společnosti do likvidace v Obchodním věstníku
- Příloha č. 3 – Seznam majetku a závazků společnosti v likvidaci (příloha k insolvenčnímu návrhu)
- Příloha č. 4 – Harmonogram likvidace společnosti s ručením omezeným

Časové schéma procesu likvidace s. r. o.



Příloha č. 2

EKONOMIA, a.s.
Obchodní věstník
Dobrovského 25
170 55 PRAHA 7

V dne

Věc: Objednávka

Objednávám u Vás zveřejnění inzerátu v Obchodním věstníku, řádková inzerce v rubrice „likvidace“, tohoto znění:

Likvidátor společnosti v likvidaci, se sídlem, PSČ....., IČ:, oznamuje, že společnost vstoupila do likvidace.

Žádáme případné věřitele společnosti a jiné osoby a orgány, kterých se to týká, aby přihlásili své pohledávky, popř. jiná práva, ve lhůtě 90 dnů na kontaktní adrese likvidátora:, telefon a fax:

*Obchodní jméno:
Sídlo:
IČ:*

Po prvním uveřejnění oznámení současně žádám o další uveřejnění, a to za 14 dní od prvního uveřejnění.

.....
podpis likvidátora

Příloha: Notářský zápis o vstupu společnosti do likvidace

Seznam majetku a závazků společnosti s.r.o. „v likvidaci“
se sídlem, PSČ, IČ

I. Seznam majetku dlužníka

Navrhovatel ke dni podání návrhu nemá žádný movitý či nemovitý majetek, žádné pohledávky ze závazkových vztahů, jiná majetková práva ani jiné peněží ocenitelné hodnoty.

II. Seznam závazků dlužníka

1. s.r.o.,, PSČ, IČ
závazek- Kč, splatnost ke dni
2. s.r.o.,, PSČ, IČ
závazek- Kč, splatnost ke dni
3. s.r.o.,, PSČ, IČ
závazek- Kč, splatnost ke dni.....

III. Seznam zaměstnanců dlužníka

Ke dni podání návrhu již dlužník nemá žádné zaměstnance, vůči bývalým zaměstnancům nemá žádných pohledávek ani závazků.

IV. Seznam listin, které dokazují úpadek

-
-
-

Jako likvidátor s.r.o. „v likvidaci“ tímto prohlašuji, že výše uvedené seznamy jsou správné a úplné.

V dne

.....
podpis likvidátora
(ověřeno)

HARMONOGRAM LIKVIDACE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÍM

- 1) Likvidace společnosti byla místně příslušným obchodním rejstříkem krajského soudu zapsána ke dni
- 2) Pracovněprávní vztahy ve společnosti jsou řešeny ve spolupráci s právními zástupci likvidované společnosti, příslušnou okresní správou sociálního zabezpečení a zdravotními pojišťovnami.
- 3) Stav likvidace pohledávek:
 - a) objem evidovaných pohledávek:
 - b) dobytnost v termínu likvidace – předpoklad:
 - c) soudní spory jsou předány k vyřizování právním zástupcům, kteří provedou v souvislosti s rozsáhlostí předané agendy právní audit cca do konce kalendářního roku a zároveň předané spory vyřizují, tj. dostavují se na jednotlivá projednání, podávají příslušné podněty a poskytují běžný právní servis pro likvidátora společnosti.
- 4) V zákonem stanovené lhůtě 90 dnů se přihlásilo věřitelů.
 - d) po zákonem stanovené lhůtě se ještě přihlásilo věřitelů
 - e) některým přihlášeným věřitelům neuznal likvidátor pohledávky, které nebyly v souladu s právní řádem doloženy potřebnými dokumenty...

Přihlášené a nezpochybněné pohledávky budou pravděpodobně poměrově uhrazeny na konci likvidačního řízení – o čemž budou oprávnění věřitelé písemně informováni.
- 5) Nemovitosti společnosti:

Prodané nemovitosti:

Nemovitosti prodané před zápisem likvidace do OR:

Nemovitosti nabyté ve výběrovém řízení:
- 6) Prodej dlouhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku, který není obsažen v rozvaze, ale je součástí drobného majetku likvidované společnosti evidovaného v podrozvaze případně jiné evidenci drobného majetku. K prodávanému movitému majetku jsou vždy pořizovány soudně-znalecké posudky, aby nedošlo ze strany věřitelů společnosti ke zpochybnění činnosti likvidátora, že majetek prodává za neodpovídající ceny a poškozuje tím jak likvidovanou společnost, tak její věřitele.
- 7) Prodej dlouhodobého finančního majetku společnosti
- 8) Prodej zásob likvidované společnosti
- 9) Smlouvy uzavřel likvidátor dle zákona jen do doby ukončení likvidace. U smluv, které se týkají pronájmů nebytových prostor je pravidelně účtováno nájemné, a to včetně dalších smluvených poplatků.

- 10) Likvidace ke dni předložení této zprávy plní svůj zákonný účel bez výrazných právních pochybení a z postupně odprodávaných movitých věcí a pronájmů nebytových prostor hradí pouze náklady likvidace. Přitom je řádným způsobem pojištěn majetek likvidované společnosti a pojistné je pravidelně hrazeno.
- 11) Likvidátor nebo jím ustanovený zástupce je v pravidelném styku s věřiteli, kteří jsou následně ve vymezeném rozsahu informováni o průběhu likvidačního řízení

.....

likvidátor společnosti

